

Deutscher Corporate Governance Kodex

Kremer / Bachmann / Lutter / v. Werder

8. Auflage 2021
ISBN 978-3-406-73836-4
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Bearbeiterin: Dr. Martina Schulz
Die fett gedruckten Ziffern bezeichnen den DCGK,
die mager gedruckten die Randnummern.

Abberufungsdurchgriff Grds. 19 31

Abfindung G.1 14; G.6 8; G.12 7; G.13 2 ff.

- Begrenzung **G.13 6**
- Begriff **G.13 11**
- Bilanz **G.13 18**
- Entlassungsentschädigung **G.13 30**
- Karenzentschädigung, Anrechnung **G.13 24 ff.; Teil 5 3**
- Kontrollwechsel **G.14 4**
- Koppelungsklauseln **G.13 19 ff.**
- Kündigung, berechnete **G.13 15**
- modified-trigger-Klauseln **G.14 7**
- Restlaufzeit des Vertrages **G.13 6, 11**
- Transparenz **G.13 30**
- Verfallklausel **G.13 22**
- Vergütungsbericht **G.13 30**
- Vergütungssystem **G.13 30**

Abfindungs-Cap Präambel 55; Grds. 23 13; G.13 1 ff., 15 ff.

- Amtsverlust aus wichtigem Grund **G.13 9**
- Anstellungsvertrag **G.13 13**
- Auszahlung **G.12 1**
- Berechnung **G.13 5, 7 f.**
- Kodexbefolgung **Teil 4 135**
- Kontrollwechsel **G.14 9**
- Kündigung aus wichtigem Grund **Grds. 23 14; G.13 9**

Abmahnung Grds. 6 16

Abschlussprüfer Grds. 17 1 ff.

- Auskunftsrecht **Grds. 17 17**
- Ausschlussgründe, Unterrichtungspflicht **Grds. 17 31**
- Auswahl **D.3 10, 16 ff.; D.11 5**
- Befangenheitsgründe, Unterrichtungspflicht **Grds. 17 31**
- Beratung über Jahres-/Konzernabschluss **Grds. 17 7, 10**
- Beratungsauftrag **Grds. 6 35**
- Berichtspflicht **Grds. 17 11**
 - Gesetzesverstöße **Grds. 17 17**
 - Satzungsverstöße **Grds. 17 17**
 - zusätzliche Berichtspflichten **Grds. 17 6**
- Besorgnis der Befangenheit **Grds. 17 27**
- Bilanzsitzung, Teilnahmepflicht **Grds. 17 10 f., 15 f.**
- Compliance **Grds. 5 34 f.**
- Corporate Governance **Grds. 17 2**
- Dokumentationspflichten **Grds. 17 28**
- Gehilfe des Aufsichtsrats **Grds. 17 1 f., 9, 14, 19; D.9 1; D.10 3; D.11 3**

- Hauptversammlung, Teilnahmepflicht **Grds. 17 11**
- Honorarvereinbarung **Grds. 17 6**
- Kommunikation, prüfungsbegleitende **Grds. 17 13**
- Konzern **D.3 18**
- Kooperationspflicht **Grds. 17 3; D.9 1**
- Meinungsaustausch **Grds. 17 13**
- Netzwerkmitglied **Grds. 17 27**
- Nichtprüfungsleistungen **Grds. 17 18**
- Offenlegungsvereinbarung **D.9 1, 9 f.; D.11 2**
- Organisationspflichten **Grds. 17 28**
- Prüfungsauftrag **Grds. 8 11; D.3 15; Grds. 17 5**
- Prüfungsausschuss **D.3 5**
- Prüfungspflicht **Grds. 21 17**
- Prüfungsverbot **Grds. 17 28**
- Redepflicht **D.9 3 f.**
- Rotation, externe **D.3 16; Grds. 17 28**
- Überwachungsaufgaben **Grds. 17 15 ff.**
- Unabhängigkeit **D.3 15; Grds. 17 7, 25 ff., 29 f.; D.11 5**
- Unterlagenzurverfügungstellung **Grds. 17 17**
- Unterstützung des Aufsichtsrats **Grds. 17 1 f.**
- Unterstützungspflicht **Grds. 17 3, 8 ff., 15, 20**
- Vorstandshandeln, Überwachung **Grds. 17 15 f.; D.11 2**
- Wahl **Grds. 8 10, 11; Grds. 17 5**
- Wahlvorschlag **Grds. 8 11; D.3 16 f.; Grds. 17 5**
- Wiederwahl **D.3 16**
- Abschlussprüfer-RL D.3 5; Grds. 17 4**
- Abschlussprüfer-VO Grds. 17 4 f., 12, 15, 17 f., 28 ff.; D.9 5**
- Bestätigungsvermerk **Grds. 17 21 f.**
- Abschlussprüfung Einl. 32; Grds. 17 7; Grds. 21 1; Teil 5 3**
- Best Practice **Grds. 17 18**
- Beurteilung der Qualität **D.11 1 ff., 11**
 - Regelmäßigkeit **D.11 12**
- Entsprechenserklärung **D.10 2 ff.**
- EU-Verordnung *siehe Abschlussprüfer-VO*
- HGB **Grds. 17 4**
- Parallelprüfung **Grds. 17 13; F.2 4**
- Plausibilitätskontrolle **Grds. 17 14**
- Prüfungsausschussvorsitzender **D.4 1, 3**
- Prüfungsschwerpunkte **Grds. 17 6**
- Public Interest Entities **Grds. 17 4**

- Qualität **D.11** 7 ff.
- Qualitätskontrollpflicht **D.11** 1 ff.
 - Adressat **D.11** 13
- Regelungsort **Grds.** 17 4
- Risikomanagement **Grds.** 4 42
- Unregelmäßigkeiten **D.9** 5
 - Informationspflicht **D.9** 5
- Unrichtigkeiten **D.9** 3
- Unterrichtungspflicht **D.9** 6 ff.
- Verdacht **D.9** 5
- Abstimmungsleitlinien Einl.** 82, 88 f.
- Abstimmungspflicht**
 - strategische Ausrichtung des Unternehmens **Grds.** 2 7 ff.
- Abweichungsbegründung Präambel**
 - 39 ff., 84; **B.3** 3; **C.10** 4; **D.4** 6; **Grds.** 15 11
- Informationsversorgung des Aufsichtsrats **Grds.** 15 11
- Abweichungserklärung Einl.** 103
 - Repricing **G.8** 4
 - Vergütung, variable **G.6** 14
 - Veröffentlichungsfristen **F.2** 4
- Abweichungskultur Einl.** 55, 66, 99, 101 f.; **Präambel** 39, 53
- Ad-hoc-Meldungen Grds.** 21 3
- Ad-hoc-Publizität Teil** 4 83
 - Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds.** 6 83
 - Haftung **Teil** 4 126
- affirmative action A.1** 7, 12
- Akkordlohn-Modell Einl.** 25
- Akquisitionen Grds.** 2 17
- Aktien**
 - Bewertungsabschlag **Präambel** 38
 - Haltefristen **G.1** 22, 23; **G.10** 10 ff.; **G.12** 6
 - Matching Aktien **G.10** 5
 - Vergütungsbestandteile, variable **Grds.** 19 3; **G.6** 5; **G.10** 2 ff., 8 f., 13; **G.12** 6
- Aktiengesellschaft**
 - Entsprechenserklärung **Teil** 4 2
 - geschlossene Aktiengesellschaften **Präambel** 79
- Aktionsoptionen Grds.** 21 13; **Grds.** 23 6; **G.10** 7
- Aktienrecht**
 - Compliance **Grds.** 5 20
 - Struktur, duale **Einl.** 54
- Aktienrückkauf Grds.** 8 20
- Aktienverkauf**
 - Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 19 26
- Aktionäre Einl.** 27; **Präambel** 8
 - aktivistische Aktionäre **Präambel** 15; **Grds.** 8 24
 - Gleichbehandlung **A.3** 6, 7; **Grds.** 20 1, 4 ff.
 - Gleichbehandlung, informationelle **Grds.** 20 4 ff.

- Mitgliedschaftsrechte **Grds.** 8 4 ff.
 - Ausübung **Präambel** 60
- Stimmrecht **Grds.** 8 2, 5
- Stimmrechtsvertretung **Einl.** 68
- Unternehmensleitung **Grds.** 8 4
- Verwaltungsrechte, mitgliedschaftliche **Grds.** 8 1, 6
- Aktionärsrechterichtlinie**
 - Änderung **Grds.** 23 10
 - Investorengespräche **A.3** 2
- Aktionärsschutzvereinigungen**
 - Corporate Governance Standards **Einl.** 85
- Aktionärsstruktur Präambel** 77
- Aktionärsvertreter**
 - Amtszeit **Grds.** 10 8
 - Wahl **Grds.** 10 6
- Aktionsplan Corporate Governance (2003) Einl.** 91; **Grds.** 23 10
- Altersgrenze**
 - Aufsichtsratsmitglieder **C.1** 10; **C.2** 1 ff.; **Teil** 4 135; **Teil** 5 3
 - Vorstandsmitglieder **B.5** 1 ff.; **Teil** 5 3
- Altersversorgung Grds.** 23 28
- Altersvorsorge G.1** 15
- Amt, politisches**
 - Nebentätigkeit **E.3** 5
- Analyse-Leitlinien für die Hauptversammlung Einl.** 82
- Analysten Einl.** 87
- Analystenkonferenz F.1** 1, 7
- Analystenkonferenzen F.1** 1
- Anerkennungsprämien G.9** 3; **G.12** 1; **G.14** 13 f.
- Anfechtungsrisiko**
 - Entsprechenserklärung **F.1** 4
 - Haftungsgrundsätze **Präambel** 26
 - Hauptversammlung **A.4** 12, 25
- Anhang**
 - Entsprechenserklärung **Präambel** 48
 - Governance-Angaben **Grds.** 22 6
- Ankeraktionäre, private Präambel** 63
- Anleger, institutionelle Einl.** 20; **Präambel** 8, 15, 60 ff.; **Grds.** 8 24
 - Begriff **Präambel** 64
 - Corporate Governance Standards **Einl.** 85 f.
 - Mitwirkungspolitik **Einl.** 86; **Präambel** 65; **Grds.** 8 24
 - Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 28
- Anregungen Einl.** 24, 35, 47, 50 f., 55, 108; **Präambel** 37, 52 ff.; **Teil** 5 2, 4
 - Abschaffung **Präambel** 53
 - Abwahl **Präambel** 6
 - Abweichungen **Präambel** 52
 - Akzeptanz **Teil** 4 134
 - Anzahl **Präambel** 52 f.
 - Auslegung **Einl.** 61

- Befolungsquote **Teil 4** 136 ff.
- Begründung **Einl.** 101
- neuralgische Anregungen **Teil 4** 136 ff.
- Praxis anderer Emittenten **Einl.** 71
- Rechtsnatur **Einl.** 95 f.
- Sollte-Bestimmungen **Teil 4** 15
- Sollte-Regelungen **Präambel** 52 ff.; **Grds.** 22 15
- Stellungnahme **Grds.** 22 15
- Streichung **Einl.** 26 ff.
- Umwidmung in Empfehlungen **Präambel** 51, 53
- Unternehmensführung, gute **Präambel** 53
- Verbindlichkeit **Präambel** 33
- Anstellungsvertrag**
 - Abfindungs-Cap **G.13** 13
 - Änderung **G.13** 13
 - Anpassung **G.13** 13
 - Beendigung **G.12** 4
 - vorzeitige Beendigung **G.14** 6
 - Interessenkonflikte **E.2** 14 ff.
 - Kodexempfehlungen **Teil 4** 97, 101
 - Kündigung aus wichtigem Grund **Grds.** 4 43; **Grds.** 6 16; **G.13** 9
 - Kündigungsgrund **Grds.** 13 29
 - Nebentätigkeiten **E.3** 6
 - Rückforderungsklauseln **G.11** 10
 - Verlängerung **G.13** 13
 - Vertragsaufhebung **G.13** 10
 - Wettbewerbsverbot **Grds.** 19 16, 20
- Anteilsbesitz**
 - Organmitglieder **Grds.** 20 3
- Anteilseignerrechte** **Präambel** 60
- Anteilseignervertreter**
 - Anforderungsprofil **D.5** 3
 - Aufsichtsratswahlen **C.13** 1
 - Nominierungsausschuss *siehe dort*
 - Unabhängigkeit **C.6** 5 f., 20 ff.; **C.7** 2 f.; **C.8** 4; **C.9** 1; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
 - mehrheitliche Unabhängigkeit **Präambel** 45; **C.6** 22; **C.7** 3
- Antrittsprämien** **G.1** 23; **G.12** 1; **G.14** 12
- Apply-and-Explain-Publizität** **Grds.** 22 9 f., 14; **F.4** 1
- appreciation awards** **G.14** 13 f.
- Arbeitnehmervetreter** **Grds.** 10 9; **Grds.** 19 7
 - Aufsichtsratswahlen **C.13** 1
 - Interessenkonflikte **Grds.** 19 23, 27
- Arbeitskleidung** **Grds.** 5 48
- Arbeitsrecht**
 - Compliance **Grds.** 5 15
- AReG D.3** 5; **Grds.** 17 4
- ARUG II** **Einl.** 88, 108
 - Aufsichtsratsvergütung **Grds.** 24 3, 5
 - Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds.** 6 43, 49; **E.1** 6
 - Hauptversammlung **Grds.** 8 1, 18
- Interessenkonflikt **E.2** 5
- Investoren, institutionelle **Grds.** 8 24
- Stimmrechtsberater **Grds.** 8 24
- Vergütungsbericht **Grds.** 25 1, 3
- Vergütungsregelungen **Grds.** 8 19
- Vergütungssystem **Grds.** 23 24
- Vergütungsvergleich, vertikaler **G.4** 3
- Vorstandsvergütung **Grds.** 23 6 f., 10, 16
- Asset Management Gesellschaften** **Einl.** 76
- at arm's length**
 - Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds.** 6 75
- Audit Committee** **D.3** 8 f.
- Audit Quality Indicators** **D.11** 9
- Audit-Universe** **Grds.** 4 36
- Aufbewahrungspflichten** **A.2** 9
- Aufdecken – Abstellen – Ahnden** **A.2** 11
- Aufgabenerfüllung**
 - Wirksamkeitsprüfung **D.13** 3 ff.
- Aufsichts-Controlling** **Präambel** 14
- Aufsichtsmaßnahmen**
 - Unterlassung **Grds.** 5 17
- Aufsichtsrat** **Einl.** 30; **Präambel** 15; **Grds.** 6 1 ff.
 - Abschlussprüfung, Stellungnahme zur **D.11** 5
 - Aktionärsvertreter **Grds.** 10 6 ff.
 - Anforderungsprofil **D.13** 12
 - Anteilseignervertreter **Teil 5** 3
 - Arbeitnehmervetreter **Grds.** 10 9 f.; **Grds.** 19 7
 - Arbeitsweise **Einl.** 23; **Teil 5** 3, 4; **Teil 6** 3
 - Aufgaben **Einl.** 54; **Grds.** 6 1 ff.
 - Außenkommunikation **Grds.** 7 9
 - Autonomie **Teil 4** 18
 - Belegschaftsvertreter **Grds.** 10 1
 - Beratungsfunktion **Grds.** 2 10; **Grds.** 6 17 ff.; **C.4** 2
 - Bericht an die Hauptversammlung **D.8** 3
 - Beschlussfassung **D.1** 4
 - Besetzung **C.1** 9
 - Besetzungsziele **C.1** 2
 - Best Practice **C.1** 1, 4
 - Bezugsgruppen **Grds.** 10 4 f.
 - Bilanzsitzung **Grds.** 17 10 f.
 - Checkliste **Teil 6** 3
 - Compliance **Grds.** 5 33
 - Corporate Governance Reporting **Grds.** 22 6
 - Diskussionskultur **Grds.** 13 10
 - Diversität **Grds.** 3 3, 6
 - Einsichtsrechte **Grds.** 15 6
 - Entscheidungen, unternehmerische **Grds.** 2 10; **Grds.** 15 6
 - Entsprechenserklärung **Präambel** 48; **Teil 4** 2, 8 ff., 19, 51
 - Beschlussfassung **Teil 4** 35 f.
 - Vorbereitung **Teil 4** 33 f.

- Finanzsektor **Grds. 11** 4
- Frauenquote **Grds. 3** 1 f.
- Gender-Quote **Grds. 11** 7 ff.
- Geschäftsordnung **C.2** 2; **D.1** 1 ff.; **E.1** 14; **Grds. 22** 14; **Teil 5** 3
 - Internetveröffentlichung **D.1** 1 ff.; **Grds. 22** 14
- Größe **Präambel** 4; **Grds. 13** 13; **D.2** 3, 5; **Teil 5** 3
 - geringe Größe **Präambel** 41
- Informationsversorgung **Grds. 13** 10
- Interessenkonflikte **D.1** 7; **Grds. 19** 2, 5; **E.2** 6; *siehe auch dort*
 - Einverständniserklärung **E.1** 12 f.
 - Information der Hauptversammlung **E.2** 27
 - Mandatsbeendigung **E.1** 4
 - Offenlegung **E.1** 2 ff.
- Internationalität **Grds. 11** 5; **C.1** 3, 7 f.
- kleiner Aufsichtsrat **D.3** 3
- Kollegialprinzip **C.6** 6
- Kompetenzprofil **C.1** 2, 4; **Grds. 22** 10; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
- Kontrollfunktion **C.4** 2
- Leitmaxime **Präambel** 17 ff.
- Mitbestimmung, paritätische **Grds. 10** 3
- Mitbestimmung, unternehmerische **Grds. 10** 1 ff.
- Nebenamt **Grds. 19** 7, 23, 28
- Onboarding **Grds. 12** 3
- Organisationsautonomie **D.1** 3
- Overboarding **C.4** 1 f.; **C.5** 1
- Personalentscheidungen **Grds. 6** 2 f., 5
- Plenum **B.1** 3
- Präsenzberichtserstattung **D.8** 1 ff.
- Präsidium **D.5** 2
- Prüfungspflicht **Grds. 17** 9; **Grds. 21** 17
- Qualifikationsprofil **A.3** 5
- Risikokontrolle **Grds. 4** 6
- Risikomanagement **Grds. 4** 6, 41
- Selbstbeurteilung **C.1** 3; **D.13** 1 ff., 7 ff., 18, 21; **Teil 5** 3
- Selbstorganisation **D.7** 8
- Sitzungsgeld **G.17** 8
- Strategiefbegleitung **A.3** 6
- Treuepflicht, organschaftliche **Grds. 19** 10
- Überwachungsaufgabe **Grds. 2** 16; **Grds. 6** 7 f., 8 ff.; **Grds. 15** 6, 12; **Grds. 19** 25
 - Abmahnung **Grds. 6** 16
 - Beanstandungen **Grds. 6** 15 f.
 - Entsprechenserklärung **Teil 4** 110
 - Geschäftsführung **Grds. 6** 8
 - Geschäftsordnung **Grds. 6** 15 f.
 - Ordnungsmäßigkeit **Grds. 6** 9, 11
 - Rechtmäßigkeit **Grds. 6** 9 f.
 - Rechtsverletzungen **Grds. 6** 14, 16
 - Stellungnahmen **Grds. 6** 15 f.
 - Vorstand **Grds. 6** 8
- Wirtschaftlichkeit **Grds. 6** 9, 12
- Zweckmäßigkeit **Grds. 6** 9, 13
- Überwachungsfunktion **G.18** 2
- Überwachungsorgan **Grds. 13** 2, 7, 10
- Unabhängigkeit **C.6** 1 ff.; **Teil 4** 135
- Unternehmensinteresse **C.6** 2; **Grds. 19** 25 ff.
- Unterrichtung über Vorstandsberichte **Grds. 16** 3
- Unterstützungspflicht **Grds. 17** 3
- Untersuchungsrechte **Grds. 15** 6
- Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 28
- Vergütungskompetenz **Grds. 23** 37, 41; **G.8** 4
- Verschwiegenheitspflicht **Grds. 13** 15 ff., 20 f.
- Vertraulichkeit **A.3** 6; **D.1** 6
- Veto-Recht **Grds. 6** 32
- Vorstandsangelegenheiten **Grds. 9** 1 ff.
- Vorstandsmitglieder, nicht mehr als zwei ehemalige **C.11** 1 ff.
- Wahlvorschläge **C.1** 7 ff.
- Wirksamkeitsprüfung **D.13** 3 ff.
- Zugehörigkeitsdauer **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
 - Offenlegung **C.3** 1 ff.; **Teil 5** 3
- Zusammenarbeit, vertrauensvolle **Grds. 13** 19; *siehe auch Zusammenarbeit von Vorstand und Aufsichtsrat, vertrauensvolle*
- Zusammensetzung **Einl.** 23, 54; **A.3** 5; **Grds. 10** 1 ff.; **Grds. 11** 1 ff.; **C.1** 1; **Grds. 22** 10; **Teil 5** 3; **Teil 6** 3
 - Ziele, konkrete **C.1** 2, 11
- Zusatzberichte **Grds. 15** 6
- Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6** 15 ff., 22, 27 ff.
 - Entsprechenserklärung **Teil 4** 31
- Zuständigkeit, internationale **Teil 5** 3
- Aufsichtsratsausschüsse** **Präambel** 4, 14, 36; **Grds. 14** 1 ff.; **D.2** 1 ff.; **Teil 5** 3
- Diskussionskultur, Förderung **Grds. 13** 14
- Erklärung zur Unternehmensführung **Teil 5** 3
- Finanzausschuss **D.2** 6
- Geschäftsordnung **D.1** 5
- Gesellschaften, mittelständische **Präambel** 74
- Interessenkonflikte **E.1** 10 f.
- Investitionsausschuss **D.2** 6
- Nominierungsausschuss **D.1** 7; **Grds. 14** 1; **D.5** 1 ff.
- Personalausschuss **B.1** 3; **B.2** 6
- Präsidialausschuss **E.1** 10
- Prüfungsausschuss **D.1** 7; **Grds. 14** 1; **D.3** 1 ff.
- Selbstbeurteilung **D.13** 7, 13 ff., 18
- Sitzungsteilnahme **D.8** 2 f., 10, 12
- Sondersitzungen **Grds. 16** 4

- Telefonkonferenz **Teil 5 4**
- Vergütung **G.17 2, 5 ff.**
- Videokonferenz **D.8 12; Teil 5 4**
- Vorsitz **G.17 2; Teil 5 3**

Aufsichtsratsbericht **D.12 4; Grds. 21 8; Grds. 22 14**

- Interessenkonflikte **Grds. 22 14**
- Sitzungsteilnahmen **Teil 5 3**

Aufsichtsratsbeurteilung *siehe Selbstbeurteilung*

Aufsichtsratskandidaten

- Beziehungen, maßgebliche **Präambel 54**
- Lebenslauf, Veröffentlichung **Teil 4 135; Teil 5 3**

Aufsichtsratsmandat

- externe Aufsichtsratsmandate **E.3 10**
- Höchstgrenze **Grds. 12 6; C.4 1 ff.**
 - Funktionen, vergleichbare **C.4 4**
 - Gesellschaften, börsennotierte konzernexterne **C.4 3, 5; C.5 1 ff.; Teil 5 3**
 - gesetzliche Höchstgrenze **Grds. 12 2; C.4 2; C.5 2 f.**
 - GmbH, mitbestimmte **C.4 5**
 - Vorsitzmandate **C.4 2, 6; C.5 4; Teil 5 3**
- konzernexterne Aufsichtsratsmandate **E.3 10; G.15 1; G.16 1 ff.; Teil 5 3**
- konzerninterne Aufsichtsratsmandate **E.3 10; G.15 1 ff.**
- Nebentätigkeit **E.3 3, 10**
- Offenlegung **E.1 4**
- Vergütungsanrechnung **G.15 1 ff.; G.16 1 ff.**
- Voraussetzungen, persönliche **Grds. 11 3**
- Zeitaufwand, zu erwartender **Grds. 12 1 ff.**

Aufsichtsratsmitglieder

- Abberufung **Grds. 13 30**
- Abhängigkeitskonflikte **Grds. 13 20**
- Aktienverkauf **Grds. 19 26**
- Altersgrenze **C.1 10; C.2 1 ff.; Teil 4 135; Teil 5 3**
- Amtsausübung, Unterstützung bei **D.12 1, 3 f.**
- Amtseinführung **Teil 5 3**
- Arbeitnehmervertreter *siehe dort*
- Ausbildung **Grds. 18 1 f.; D.12 1 f., 4; Teil 5 3**
- Auslagenerstattung **D.1 6; Grds. 24 6**
- Beratungsaufgaben **Teil 5 3**
- Beratungsvertrag **Grds. 19 25**
- Berichtspflicht **Einl. 80**
- Berufsaufsichtsrat **C.5 3**
- Bestellung, gerichtliche **C.1 10; C.15 1, 5 f.; Teil 5 3**
 - Befristung **C.15 5**
- D&O-Versicherung **Grds. 24 7 f.**
- Diversität **C.1 5 ff.**
- Entsendung **Grds. 10 6 f.**
- Entsprechenserklärung **Teil 4 19, 37**
- Fachkenntnisse **C.1 3**

- Fortbildung **Grds. 18 1 f.; D.12 1 f., 4; Teil 5 3**
- Gebietskörperschaften **Grds. 13 20, 24**
- Geschäftschancen **Grds. 19 28**
- Geschäftsfähigkeit **Grds. 11 3**
- Gewerkschaftsvertreter **Grds. 19 27**
- Gleichbehandlungsgrundsatz **G.17 2**
- Haftung **Teil 4 101 ff.**
 - gegenüber der Gesellschaft **Teil 4 115 ff.**
- Haftungsansprüche, Verzicht auf **Grds. 19 4**
- Interessen, persönliche **Grds. 19 9, 10 ff., 24 f.**
- Interessenkonflikte **C.6 4; Grds. 19 22 ff.; E.1 1 ff.; Teil 5 3**
- Interessenwahrungsgebot **Grds. 19 22**
- Interessenwahrungspflicht **Grds. 19 6 f.**
- Kodexempfehlungen **Teil 4 98**
- Konkurrenzfähigkeit **Grds. 19 29**
- Kreditgewährung **Grds. 6 29**
- Kreditvertrag mit der Gesellschaft **Grds. 19 25**
- Lebenslauf, Veröffentlichung **C.14 1 f.; Teil 4 135; Teil 5 3**
- Leistungsbeurteilung **D.13 7**
- Loyalitätskonflikte **Grds. 13 20**
- Loyalitätspflicht **Grds. 19 22**
- Näheverhältnis, Offenlegung **C.13 4**
- natürliche Personen **Grds. 11 3**
- öffentliche Hand **Einl. 80; Grds. 13 20, 24**
- Qualifikation **Grds. 11 3 ff.; C.1 3, 10**
 - Erforderlichkeit **Grds. 11 5 f.**
- Gender-Quote **Grds. 11 9**
- Selbstbeurteilung **D.13 7, 19**
- Sorgfaltspflicht **Grds. 12 1**
- Unabhängigkeit **Einl. 25, 108; A.3 5; C.6 1 ff.; C.7 1 ff.; Grds. 13 20; Grds. 19 3, 24; Teil 5 3; siehe auch dort**
- Unternehmen, nahestehende **C.7 12**
- Verschwiegenheitspflicht **Einl. 80**
- Verträge mit Aufsichtsratsmitgliedern **Grds. 6 29**
- Vorstandsmitglieder, ehemalige **C.11 1 ff.; Teil 5 3**
- Wettbewerbsunternehmen, Mandate bei **C.12 1 ff.**
 - Beratungsaufgaben **C.12 1, 5**
 - Beziehungen, persönliche **C.12 3 f.**
 - Organfunktionen **C.12 1, 5**
 - wesentliche Wettbewerber **C.12 6**
- Wettbewerbsverbot **Grds. 19 29**
- Wiederwahl **D.5 3**
- Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.6 21**

Aufsichtsratssitzung

- Abstimmungsverfahren **Grds. 7 6**
- außerordentliche Sitzungen **Grds. 16 4**
- Beschlussfassung, schriftliche **Grds. 7 6**

- Einberufung **Grds. 7 6; D.5 4; Grds. 16 4**
- executive sessions **D.7 2**
- Klausursitzung *siehe dort*
- ohne Vorstand *siehe Klausursitzung*
- Protokollführung **D.1 6**
- Sitzungsleitung **Grds. 7 6; D.1 6**
- Sitzungsteilnahme, persönliche **D.8 2**
 - Abwesenheiten **D.8 6**
 - Offenlegung **D.8 3**
 - Satzung **D.8 7**
 - Stimmbotschaften **D.8 7**
 - Unterbrechungen **D.8 6**
 - Vertretung **D.8 7**
 - Zahlenangaben **D.8 4 f.**
- Sitzungsunterlagen **Grds. 7 6**
- Sitzungsvorbereitung **Grds. 7 6**
- Tagesordnung **Grds. 7 6**
- Telefonkonferenz **Präambel 52; Grds. 16 4; D.8 1, 8 ff.; Teil 5 4**
- Videokonferenz **Präambel 52; Grds. 16 4; D.8 1, 8 ff.; Teil 5 4**
- Aufsichtsratsantienien**
 - Anrechnung **Grds. 23 16**
- Aufsichtsratsvergütung Einl. 23; Grds. 24 1 ff.; Teil 5 3**
 - Angemessenheit **Grds. 24 1**
 - Aufsichtsratsvorsitzender **G.17 2 f.**
 - Stellvertreter **G.17 2, 4**
 - Aufwand, erhöhter zeitlicher **G.17 1 f.; Teil 5 3**
 - Ausschussmitgliedschaft **G.17 2, 5**
 - mehrere Ausschüsse **G.17 7**
 - Ausschussvorsitz **G.17 2, 6**
 - Begriff **Grds. 24 5**
 - Beschlussfassung **Grds. 24 3, 5**
 - Betriebsausgaben **Grds. 24 10**
 - Checkliste **Teil 6 3**
 - Dividendenorientierung **G.18 3 f.**
 - Erfolgsorientierung **G.18 1 ff.; Teil 4 135; Teil 5 3**
 - Festvergütung **G.18 1 f.; Teil 5 4**
 - Fixvergütung **Präambel 52**
 - Funktionen, besondere **G.17 1 ff.**
 - Hauptversammlungskompetenz **Grds. 8 19; Grds. 24 2 f.**
 - Sachleistungen **Grds. 24 5**
 - Übergangsregelung **Grds. 8 19**
 - Vergütungsbericht **Grds. 24 4**
 - Verwendung **Grds. 24 9**
- Aufsichtsratsvorsitzender Grds. 7 1 ff.; D.1 6**
 - Aufgaben **Grds. 7 1 f., 6 ff.**
 - Außenkommunikation **Grds. 7 9; A.3 1 ff.**
 - Berichtspflicht **D.2 2**
 - Bestellperiode **Grds. 7 5**
 - Bestellung **Grds. 7 1, 3 ff.**
 - Bindeglied Vorstand/Aufsichtsrat **Grds. 16 1; D.6 1**

- Ehrenvorsitzender **Grds. 7 8**
- Entsprechenserklärung **Teil 4 37**
- Hauptversammlung **Grds. 7 6, 9**
- Hauptversammlung, Vorsitz **A.4 3**
- Informationsversorgung **Grds. 16 1**
- Interessenkonflikte **E.1 9, 11**
- Investorengespräche **Präambel 52, 62; Grds. 7 10; A.3 1 ff.; Grds. 16 1; Teil 4 138; Teil 5 4; Teil 6 3; siehe auch dort**
- Koordination der Aufsichtsratsarbeit **Grds. 7 6 f.**
- Meinungsaustausch mit dem Vorstand **D.6 1 ff.**
- Prüfungsausschussvorsitzender **D.4 6**
- Stellvertreter **G.17 2, 4**
- Teilnahme an Vorstandssitzungen **D.6 3**
- Unabhängigkeit **C.10 1 ff.**
- Vergütung **G.17 2 f.**
- Wechsel vom Vorstand in den Aufsichtsrat **Grds. 7 4**
- Zusammenarbeit, vertrauensvolle (Vorstand/Aufsichtsrat) **Grds. 13 7**
- Zweitstimmrecht **Grds. 10 3**
- Aufsichtsratswahlen Grds. 8 10; C.13 1 ff.**
 - Blockwahl **C.15 2**
 - Einzelwahl **C.15 1 ff.; Teil 5 3**
 - Ankündigung **C.15 4**
 - Information der Aktionäre **C.13 2, 4**
 - Listenwahl **C.15 2**
 - Stimmkarten **C.15 3**
 - Wahlvorschläge **C.1 9 ff.**
 - Bekanntmachung **C.1 9; Teil 5 3**
 - Beschlussfassung **C.1 9**
 - Offenlegung von Beziehungen **C.13 3 ff.; E.1 4; Teil 5 3**
- Aufsichtsrecht Präambel 8; Grds. 5 41**
 - Kodex, Anwendungsbereich **Grds. 5 19**
 - Proportionalitätsgrundsatz **Grds. 5 26 f.**
- Aufwandsentschädigung**
 - Offenlegung **Grds. 25 8**
- Ausgliederung Grds. 8 14**
- Auslagerstattung**
 - Aufsichtsratsmitglieder **D.1 6; Grds. 24 6**
- Auslandserfahrung A.1 9**
- Auslegung**
 - Anregungen **Einl. 61**
 - Empfehlungen **Einl. 62 ff.**
 - Gesetzesauslegung **Einl. 60, 95**
 - historische Auslegung **Einl. 65**
 - systematische Auslegung **Einl. 64**
 - teleologische Auslegung **Einl. 63**
 - Wortlautauslegung **Einl. 63**
- Auslegungshilfen Einl. 41, 56**
- Ausrichtung des Unternehmens, strategische siehe Strategische Ausrichtung des Unternehmens**
- Australien Einl. 3**

Bankaufsichtsrecht Grds. 5 19
 – Abfindungen **G.13 3**
 – Risikomanagement **Grds. 4 8**
Bankenkodex Einl. 76
Bauaufträge Grds. 6 35
Baums-Kommission Einl. 6, 34
 – Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 27**
Beauftragte A.2 7
Belegschaft Präambel 21
Belegschaftsvergütung Präambel 35; G.4 6, 21 ff.
Belgien Einl. 3, 83
Beratungsvertrag
 – Zustimmung des Aufsichtsrats **Grds. 19 25, 29**
Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit Grds. 21 9, 12; Grds. 25 9
Berichte
 – des Aufsichtsrats **Grds. 21 8**
Berichterstattung, externe Einl. 23
 – Checkliste **Teil 6 3**
Berliner Kodex Einl. 5 f.
Best Practice Einl. 50 f.
Bestätigungsvermerk Grds. 17 1, 3, 21
 – Adressatenkreis **Grds. 17 3, 23 f.**
 – eingeschränkter Bestätigungsvermerk **Grds. 17 22**
 – Erteilung **Grds. 17 22**
 – Informationsfunktion **Grds. 17 3, 21, 24**
 – Inhalt **Grds. 17 22**
 – Risikomanagement **Grds. 4 42**
 – uneingeschränkter Bestätigungsvermerk **Grds. 17 14, 22**
 – Veröffentlichung **Grds. 17 21, 23**
 – Versagung **Grds. 17 22**
Bestechungsverbot Grds. 5 15
Beteiligung
 – Wesentlichkeitsschwelle **Präambel 54**
Betriebsgeheimnisse Grds. 13 16
Betriebsrat A.2 7
Betrug Grds. 5 40; A.2 28; D.9 5
Bezugsrecht
 – Kapitalerhöhung **Grds. 8 7**
 – Offenlegung **Grds. 25 8**
Bilanz Grds. 21 7
Bilanzgewinn Grds. 8 10
 – Abschlagszahlungen **Grds. 6 28**
 – Vorschlag zur Verwendung des Bilanzgewinns **D.3 10**
Bilanzpressekonferenz Grds. 21 15
Bilanzsitzung Grds. 17 10 f., 15 f.
Board of Directors Grds. 2 15; C.6 10 f.; D.2 4
 – Audit Committee **D.3 8 f.**
 – Inside Directors **Grds. 2 15**
 – Outside Directors **D.7 2; Grds. 2 15**
Board Performance Evaluation D.13 1
Board-System Grds. 3 15; Grds. 19 4

Boni Grds. 23 22; G.1 14
 – Auszahlung **G.1 22**
 – garantierte Boni **G.1 15**
Börsengang
 – Entsprechenserklärung **Teil 4 16**
Börsennotierung Präambel 68 f., 80; G.4 4 f.; Teil 4 5 ff.
Börsenrückzug Grds. 8 22
Börsenzulassung Einl. 4
Brasilien Einl. 3
Briefwahl
 – Stimmabgabe **Grds. 8 3**
Budget Grds. 6 35
Bundesanzeiger, elektronischer Grds. 21 15; Teil 4 14, 91
Bürgschaft Grds. 6 35
Business Case for Sustainability Grds. 23 52
Business Judgment Rule Grds. 10 11; Grds. 19 11
 – Compliance **Grds. 5 28; A.2 3, 12**
 – Entsprechenserklärung **Teil 4 51 f., 103**
 – Interessenkonflikte **Grds. 19 11; E.2 4**
 – Kodexempfehlungen **Einl. 69**
 – Pflichtaufgaben **Grds. 5 28; A.2 3**
Cap Grds. 23 12; G.1 3, 5 f.; G.2 6
 – Abfindungs-Cap *siehe dort*
 – Flexideckel **G.1 6**
Cash-Pooling Grds. 6 65
CEO Grds. 1 5, 9; D.7 2
Change-of-Control-Klauseln G.12 1; G.14 1 ff.
Checklisten Teil 6 1 ff.
Checks and Balances Grds. 1 9; Grds. 2 2
Chief Compliance Officer Grds. 5 31, 32
Claw-backs Grds. 23 22; G.11 8 ff.
 – Compliance Claw-back **G.11 9**
 – Performance Claw-back **G.11 9**
 – Transparenzgebot **G.11 10, 12**
 – Vergütungsbericht **Grds. 25 15**
Code of Business Conduct and Ethics Grds. 5 44
Code of Ethics Einl. 84
Combined Code Einl. 3
Commitment A.2 6
Compliance Grds. 5 1 ff.; Grds. 15 10
 – Aktieninvestments **G.10 6**
 – Angemessenheit von Compliance-Maßnahmen **A.2 4**
 – Angemessenheitsprüfung **Grds. 5 32**
 – Aufklärung, interne **A.2 11**
 – Aufsichtsrat **Grds. 5 33; D.3 19**
 – Aufsichtsratsausschuss **D.3 19**
 – Auslands-Compliance **Grds. 5 53 f.**
 – Außenverhältnis **Grds. 5 17 ff.**
 – Basiselemente **A.2 4, 14**
 – Begriff **Grds. 5 8**
 – Beratung **A.2 8, 14**

- Betrug **Grds. 5** 40
- Bonus-Modell **Grds. 5** 42
- Bußgeld **Grds. 5** 36, 39
 - Regress gegen Vorstandsmitglied **Grds. 5** 39
- Chief Compliance Officer **Grds. 5** 31, 32
- Commitments **A.2** 14
- Corporate Social Responsibility **Grds. 5** 9
- Datenschutz **D.3** 19
- Delegation **Grds. 5** 30 f.
- Deliktshaftung **Grds. 5** 18, 39
- Dokumentation **A.2** 9
- Effizienzprüfung **Grds. 5** 32
- Erforderlichkeit **Grds. 5** 27
- Ermessensspielraum **Grds. 5** 27 f.; **A.2** 3
- Garantenstellung **Grds. 5** 18, 40
- Gegenvorstellung **Grds. 5** 29
- Generalprävention **Grds. 5** 22
- gute Compliance **Grds. 5** 36
- Haftungsentlastung **Grds. 5** 42
- Haftungsvermeidung **Grds. 5** 22
- Informationsmanagementsystem **A.2** 7
- Innenverhältnis **Grds. 5** 20 ff.
- Kartellrecht **D.3** 19
- Kodexstruktur **Grds. 5** 12
- Konzern **Grds. 5** 51 f.; **Grds. 6** 24
- Korruptionsbekämpfung **D.3** 19
- Korruptionsvermeidung **Grds. 5** 43, 53; **E.3** 11
- Legalitätskontrollpflicht **Grds. 5** 15, 20
- Legalitätspflicht **Grds. 5** 14
- Lieferkette **Grds. 5** 54
- Meinungsaustausch **Grds. 5** 33
- Mindestanforderungen **Grds. 5** 23
- Muster **Grds. 5** 25 f.
- Null-Toleranz-Politik **Grds. 5** 4
- Organisation **A.2** 4 ff., 14
- Prävention **A.2** 4
- Proportionalität **Grds. 4** 39; **Grds. 5** 26 f.
- Proportionalitätsgrundsatz **Grds. 5** 4
- Prüfungsausschuss **Grds. 5** 7, 33; **D.3** 19 f.
- Prüfungsstandards **Grds. 5** 24, 35; **A.2** 4
- Rechtsanalyse **A.2** 5
- Rechtsgrundlagen **Grds. 5** 3, 16 ff.
- Rechtstreue **Grds. 5** 9, 15, 17, 22, 53; **A.2** 6
- Relativität **Grds. 5** 26
- repressive Compliance **A.2** 11
- Reputation **Grds. 5** 22
- Richtlinien, interne **Grds. 5** 5 f., 43 ff.; **A.2** 8, 14
- Risikoanalyse **A.2** 5, 14
- Risikoklasse des Unternehmens **Grds. 4** 39; **Grds. 5** 26; **A.2** 5
- Sanktionen **Grds. 5** 36 ff.; **A.2** 11
- Schadensersatzhaftung **Grds. 5** 38
- schlechte Compliance **Grds. 5** 36
- Schulung **A.2** 8, 14
- Selbstbeurteilung **D.13** 12
- Siemens/Neubürger-Urteil **Grds. 5** 4, 13
- Speak-Up **A.2** 12
- Strafbarkeit **Grds. 5** 40
- Total-Compliance **Grds. 5** 4
- Überprüfung **Grds. 5** 32 ff.
 - freiwillige Prüfung **Grds. 5** 35
- Überwachung der Einhaltung **A.2** 10
- Überwachungsverantwortung **Grds. 5** 29 f.
- Unternehmenskultur, werteorientierte **A.2** 12
- Unternehmensorganisation **A.2** 7
- Verbandssanktionengesetz (Entwurf) *siehe dort*
- Vorstandsaufgabe **Grds. 5** 29 ff.
- Wert- und Wirtschaftsordnung, staatliche **Grds. 5** 21
- Zertifizierungsstandards **A.2** 4
- Zumutbarkeit **Grds. 5** 27
- Compliance Management System**
 - Grds. 5** 2; **A.2** 2 f.; **Teil 5** 3; **Teil 6** 3
 - Grundzüge **A.2** 13 ff.
 - Offenlegung **A.2** 13 ff.; **Teil 5** 3
 - Verbandssanktionengesetz (Entwurf) **D.3** 20
 - Whistleblowing **A.2** 16 ff.
 - Zertifizierung **A.2** 2
- Compliance on Board Index** **Grds. 5** 25
- Compliance-Beauftragter** **Grds. 5** 31; **A.2** 7
- Complianceprüfung** **D.13** 5, 9 ff.
- Compliance-Ressort** **Grds. 5** 30
- Comply or Explain** **Einl.** 4, 67; **Präambel** 37 f., 41, 43, 52, 65; **Grds. 22** 16; **Teil 4** 63
- cooling-off** **Einl.** 45
- Cooling-off-Periode** **Einl.** 103; **Grds. 7** 4; **C.7** 18; **C.11** 3
- Aufsichtsratsmitglieder **C.7** 18
- Corona-Pandemie**
 - Hauptversammlung, digitale **Grds. 8** 8
- Corporate Citizenship** **Präambel** 26 f., 29
- Corporate Governance** **Präambel** 1
 - 10-Punkte-Programm 2002 **Grds. 23** 6
 - Außensicht **Einl.** 1
 - Begriff **Präambel** 8, 10 ff.
 - externe Corporate Governance **Präambel** 10, 12
 - Innensicht **Einl.** 1; **Präambel** 81
 - interne Corporate Governance **Präambel** 10, 12
 - Soft-Law **Einl.** 4
 - System, duales **Einl.** 47
 - Verbreitung, internationale **Einl.** 3
- Corporate Governance Bericht** **A.2** 15; **Grds. 22** 6; **Teil 4** 135
- Abschaffung **D.8** 3; **D.13** 17; **Grds. 21** 8, 13; **Grds. 22** 1, 6, 9; **Teil 4** 93
- Erklärung zur Unternehmensführung **Grds. 22** 5

Corporate Governance Publizität**Grds.** 22 2 ff.**Corporate Governance Report 2018****Teil 4** 133 ff.**Corporate Governance Reporting****Grds.** 22 6 ff.; **Teil 4** 131 ff.– Erklärung zur Unternehmensführung **D.13** 17**Corporate Governance-Beauftragter****Teil 4** 107, 111**Corporate Governance-Bewegung Einl.** 3**Corporate Governance-Publizität**– Geschäftsbericht **Grds.** 22 4 f.**Corporate Social Responsibility Einl.** 81;**Präambel** 26 f.; **Grds.** 5 9 f.– Compliance **Grds.** 5 9– Menschenrechte **Grds.** 5 9 f., 54; **Grds.** 21 11– Prüfungsausschuss **D.3** 25**COSO II Grds.** 4 23**COSO Rahmenwerk Grds.** 4 14**Covenants Grds.** 6 35**Crowding out Grds.** 5 28; **A.2** 3**CSR-Berichterstattung Grds.** 5 9;**Grds.** 21 3, 11– Prüfungsausschuss **D.3** 10**CSR-Berichtspflichten Grds.** 5 54**Cybersicherheit D.3** 24**D&O-Versicherung**– Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 24 7 f.– Selbstbehalt **Einl.** 28, 45; **Grds.** 24 8;**Teil 4** 135**Dänemark Einl.** 83– Übernahmerecht **A.5** 10**Datenschutz D.3** 19– Vergütungsbericht **Grds.** 25 24**Datenschutzbeauftragter A.2** 7**Datenschutzgrundverordnung**– Compliance **Grds.** 5 19; **A.2** 7– Zertifizierung **Grds.** 5 24**dawn raids Grds.** 5 46**DAX-Unternehmen**– Abfindungs-Cap **Teil 4** 135– Aufsichtsratsmitglieder, Altersgrenze **Teil 4** 135– Diversität **Grds.** 3 4– Gesamtvergütung **Teil 4** 135– Hauptversammlung, außerordentliche **Teil 4** 138– Hauptversammlung, Übertragung **Teil 4** 138 ff.– Hauptversammlungsdauer **A.4** 10; **Teil 4** 138– Interessenkonflikte **E.1** 2– Kodexakzeptanz **Teil 4** 133 ff.– Kodexanregungen **Teil 4** 137 f.– Kodexanregungen, neuralgische **Teil 4** 138– Kodexanregungen, Stellungnahme zu **Teil 4** 137 ff.– Kodexempfehlungen, neuralgische **Teil 4** 135– Stimmrechtsvertretung **Teil 4** 138– Vorstandsmitglieder, Altersgrenze **Teil 4** 135– Vorstandsmitglieder, Bestelldauer bei Erstbestellung **Teil 4** 138– Vorstandsvergütung, variable Bestandteile **Teil 4** 135**DCGK 1.0 Einl.** 15**DCGK 2017**– Streichungen **Einl.** 27 ff.**DCGK 2020 Einl.** 20 ff.**Delegation**– Compliance-Pflicht **Grds.** 5 30 f.**Deliktshaftung**– Entsprechenserklärung **Teil 4** 121, 125, 126 f.**Delisting Grds.** 8 22; **Teil 4** 71**Demographische Entwicklung Einl.** 25**Deregulierung Einl.** 40, 52; **Präambel** 3**Derivate D.3** 15**Deutscher Nachhaltigkeitskodex Einl.** 81**Deutsches Aktieninstitut Einl.** 11, 102**Dienstwagen G.1** 15, 23; **Grds.** 24 5**Digitalisierung Einl.** 25; **D.3** 24**Digitalisierungsstrategie G.7** 9**DIIR Grds.** 4 34**Director's Dealings Grds.** 6 43**Disclaimer Teil 4** 75**Diskussionskultur, offene Grds.** 13 10, 11 ff.– Barrieren **Grds.** 13 13– Förderung **Grds.** 13 14– Undiscussability **D.7** 2– Vertraulichkeit **Grds.** 13 14**Diversität Präambel** 36; **Grds.** 3 1 ff., 6 f.; **A.1** 1 ff.; **Grds.** 9 1; **B.1** 1 ff.; **Teil 5** 3;**Teil 6** 3– Aufsichtsratskompetenz **B.1** 3– Auslegungsspielraum **A.1** 6– Befolungsquote **Grds.** 3 4– Begriff **Grds.** 3 5; **A.1** 5; **B.1** 2 ff.– Corporate Governance **Grds.** 3 3– Dokumentation **A.1** 14– Dreistufenprozess **A.1** 14

– Erklärung zur Unternehmensführung

Grds. 3 1; **A.1** 3; **Grds.** 22 8– Frauen, angemessene Berücksichtigung von **A.1** 15 f.– Frauenanteil im Vorstand **B.1** 1– Führungsfunktionen **A.1** 10– Geschlechtervielfalt **A.1** 5, 8– Internationalität **A.1** 9– Kriterien **A.1** 5 ff.

- Nachfolgeplanung **B.2** 4
- Vielfalt **A.1** 6 f.
- Dividende Grds.** 8 7
- Document Destruction Policy A.2** 9
- Dodd-Frank-Act Grds.** 23 45; **G.11** 8
- Dokumentationspflichten A.2** 9
- Doppelmandat**
 - Interessenkonflikt **E.2** 12 f.
- DRS 1 Grds.** 4 42
- DRS 3 Grds.** 4 42
- Durchbrechungsregel, europäische A.5** 34
- Durchsuchung**
 - Verhalten, gesetzeskonformes **Grds.** 5 46
- Dutch Corporate Governance Code** *siehe Niederlande*
- DVFA Scorecard for Corporate Governance Einl.** 82
- Effizienzprüfung D.13** 1, 3
 - Performancemaßstäbe **D.13** 10
- Ehrbarer Kaufmann Präambel** 11, 25
 - Verhaltensappell **Präambel** 25 f.
- Ehre Präambel** 25
- Ehrenvorsitzender Grds.** 7 8
- Eigengeschäfte**
 - Geschäfte mit nahestehenden Personen *siehe dort*
 - Interessenkonflikt **E.2** 4, 11, 25
 - Offenlegungspflicht **E.2** 11
- Eigenkapital**
 - Unternehmenskontrolle **Präambel** 12
- Eingliederung Grds.** 8 14
- Einladungen**
 - Richtlinien, unternehmensinterne **Grds.** 5 46
- Einverständniserklärung**
 - Interessenkonflikte **E.1** 12 f.; **E.2** 15
- Einzelabschluss**
 - Ausschüttungssperre **Grds.** 21 6
- Empfehlungen Einl.** 24, 35, 47, 50 f., 55, 70, 108; **Präambel** 37 ff.; **Teil 5** 2 f.
- Ablehnung **Teil 4** 25, 30, 58
- Abwahl **Präambel** 6
- Abweichungsbegründung **Präambel** 39 ff.
- Adressaten **Teil 4** 19
- Akzeptanz **Teil 4** 133 ff.
- Anstellungsvertrag **Teil 4** 97, 101
- Anzahl **Präambel** 46; **Teil 4** 13
- Auslegung **Einl.** 57, 62 ff.
- Auslegungsprärogative **Einl.** 69
- Befolungsquote **Teil 4** 133 ff.
- Begründung **Einl.** 101
- Bekanntmachung **Teil 4** 14
- Business Judgment Rule **Einl.** 69
- Einzelempfehlungen **Präambel** 44, 46
- Empfehlungskomplexe **Präambel** 44
- Entsprechenserklärung **Teil 4** 13

- Folgeempfehlungen **Präambel** 42, 76; **G.4** 27
- Geschäftsordnung **Teil 4** 95 f., 101
- Handelsbrauch **Einl.** 71; **Teil 4** 118
- Konkretisierung **Präambel** 54
- neuralgische Empfehlungen **Teil 4** 134 f.
- Praxis anderer Emittenten **Einl.** 71
- Programmsätze **Einl.** 68
- Rechtskontrolle **Teil 4** 14
- Rechtsnatur **Einl.** 95 f.
- Satzung **Teil 4** 101
- Selbsteinschätzung **Einl.** 68
- Soll-Vorschriften **Präambel** 38; **Teil 4** 13
- Streichung **Einl.** 26 ff.
- Subsidiaritätsprinzip **Einl.** 37
- Teilabweichung **Präambel** 45
- Umsetzung, gesellschaftsinterne **Teil 4** 94
- Unklarheit **Einl.** 66 f., 69
- Unternehmensgegebenheiten **Einl.** 68
- Verbindlichkeit **Präambel** 33
- Enforcement-Verfahren Grds.** 21 17
- Entgeltbericht** *siehe Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit*
- Entlastung Grds.** 8 10; **Teil 4** 102
 - Anfechtung **Grds.** 4 43; **Teil 4** 102
 - Versagung **Grds.** 4 43
- Entlastungsbeschluss**
 - Anfechtbarkeit **Einl.** 101
 - Aufhebung, gerichtliche **Einl.** 62
 - Entsprechenserklärung, fehlerhafte **Einl.** 62, 67, 99, 101
- Entschädigungsvereinbarung**
 - Lagebericht **G.14** 11
- Entscheidungen, strategische** *siehe Strategische Entscheidungen*
- Entscheidungen, unternehmerische**
 - Aufsichtsrat **Grds.** 2 10; **Grds.** 15 6
- Entsprechenserklärung Einl.** 74; **Präambel** 38, 47 ff.; **Grds.** 21 8; **Teil 4** 1 ff., 101
 - Abgabe **Teil 4** 17 ff.
 - Zeitpunkt **Teil 4** 68 f.
 - Abgabepflicht **Teil 4** 51, 101, 103
 - Ablehnungsmodell **Teil 4** 58
 - Abschlussprüfung **D.10** 2 ff.
 - Absichtserklärung, zukunftsorientierte **Teil 4** 16, 28, 37, 45, 47 ff., 73, 75, 81
 - Abweichung **Teil 4** 81
 - Ermessensspielraum **Teil 4** 52
 - Haftung, interne **Teil 4** 105 ff.
 - Aktiengesellschaft **Teil 4** 2
 - Aktionär, kontrollierender **C.9** 7
 - Aktualisierung **Präambel** 47; **Teil 4** 76 ff.
 - Aktualisierung, unterjährige **Grds.** 22 22
 - Aktualisierungspflicht **Einl.** 101; **Teil 4** 48 f., 78, 81 ff., 109
 - Änderungserklärung **Teil 4** 108
 - Anfechtung **F.1** 4
 - Anhang zum Jahresabschluss **Präambel** 48

- Anwendungsbereich, persönlicher **Teil 4** 2 ff.
- Anwendungsbereich, sachlicher **Teil 4** 13 ff.
- Anwendungsbereich, zeitlicher **Teil 4** 16
- Aufbewahrungspflicht **F.5** 1 ff.
- Befristung **Teil 4** 50, 74
- Beratung, gemeinsame **Teil 4** 39 ff.
- Beschlussfassung **Teil 4** 20, 24, 29, 35 f.
 - divergierende Beschlüsse **Teil 4** 43 f.
 - gemeinsame Beschlussfassung **Teil 4** 39 ff.
- Bezugszeitraum **Teil 4** 68, 72 ff.
- Business Judgment Rule **Teil 4** 51 f.
- Corporate Governance Reporting **Grds.** 22 6
- Dauererklärung **Teil 4** 74
- Deliktshaftung **Teil 4** 121, 125, 126 f.
- Disclaimer **Teil 4** 75
- Dokumentation **Teil 4** 27, 38
- Einstimmigkeit **Teil 4** 29
- Empfehlung zur Qualität **Einl.** 91
- Empfehlungen **Präambel** 45
- Erklärung zur Unternehmensführung **Grds.** 22 8; **Teil 4** 92
- Erklärungsverpflichtete **Teil 4** 8 ff.
- Fehlen **Teil 4** 112
- Fehlerhaftigkeit **Einl.** 62, 67, 99 f., 101; **Teil 4** 104, 112, 119
- Folgeerklärung **Teil 4** 69, 71, 73
- Fünfjahresfrist **F.5** 1 ff.; **Teil 4** 89
- Geschäftsjahr **Teil 4** 69
- Gesellschaften, inländische **Teil 4** 4
- Haftung **Teil 4** 115 ff., 120 ff.
- Haftung, interne **Teil 4** 103 ff.
- Hauptversammlung **Teil 4** 12
- Hauskodizes **Teil 4** 60 ff.
- Inhalt **Teil 4** 45 ff.
- Insolvenzverfahren **Teil 4** 11
- Internetveröffentlichung **Präambel** 38, 47; **Teil 4** 85 f.
- Jahresabschluss **Teil 4** 90
- Jahresfrist **Teil 4** 67 ff., 76
- Kalenderjahr **Teil 4** 69
- KGaA **Teil 4** 2
- Kodexabweichungen **Präambel** 45; **Teil 4** 17
- Kodexempfehlungen **Einl.** 62; **Teil 4** 13
- Kodexfassung **Teil 4** 78 ff.
- Legalitätspflicht **Teil 4** 115
- Leitungsaufgabe **Teil 4** 12
- Mehrheitsentscheidung **Teil 4** 29, 36
- Negativerklärung **Teil 4** 34, 44, 108
 - uneingeschränkte Negativerklärung **Teil 4** 58 f.
- Nichtabgabe **Teil 4** 51, 104
- Nichtentsprechen, vorsorgliche Erklärung **Einl.** 67
- Pflichtverletzung **Teil 4** 49, 51, 103, 106, 109, 115
- Positiverklärung **Einl.** 62, 67, 96; **Teil 4** 17, 30
 - eingeschränkte Positiverklärung **Teil 4** 56 f., 62
 - uneingeschränkte Positiverklärung **Teil 4** 53 f., 61
- Prospekthaftung **Teil 4** 122 ff.
- retrospektiver Teil **Teil 4** 16, 26 f., 36, 45 f., 72, 105
- Richtigkeit **Teil 4** 46
- Schadensersatzpflicht **Teil 4** 103 f.
- SE **Teil 4** 2
- Selbstbindung **Teil 4** 107 f.
- Selbstverpflichtung **Teil 4** 28
- Selektionsmodell **Teil 4** 56
- Strafbarkeit **Teil 4** 129
- Turnus **D.13** 8; **Teil 4** 67 ff.
- Übernahmmodell **Teil 4** 53
- Unabhängigkeit herausgehobener Funktionen **C.10** 5
- Unrichtigkeit **Einl.** 67, 96; **D.10** 2 ff.; **F.1** 4; **Teil 4** 105, 129
 - Kenntnis **Teil 4** 21
- unterjährige Erklärung **Teil 4** 76 ff.
- Untersuchungsspflicht **Teil 4** 26
- Unvollständigkeit **Teil 4** 104
- Verfahrensfehler **Teil 4** 104
- Veröffentlichung **Präambel** 38, 47; **Teil 4** 84 ff.
- Vertrauenshaftung **Teil 4** 122
- Vorbereitung **Teil 4** 23 ff.
- Vorlage an den Aufsichtsrat **Teil 4** 32
- Vorstandsmitglieder, nicht mehr als zwei ehemalige **C.11** 4
- Wissenserklärung **Teil 4** 46
- Zugänglichhalten nicht mehr aktueller Erklärungen **F.5** 1 ff.; **Teil 4** 89; **Teil 5** 3
- Zusammenwirken von Vorstand und Aufsichtsrat **Teil 4** 17 f.
- Zuständigkeit **Präambel** 48
- Zustimmungsvorbehalt **Teil 4** 31
- Entsprechensinterdependenzen Präambel** 42
- Equal Pay**
 - Berichterstattung **Grds.** 21 12
- Equity Theorie G.4** 8
- Erfindungen Grds.** 23 46
- Erfolgsziele**
 - Repricing *siehe dort*
- Erklärung, nichtfinanzielle Grds.** 21 11
- Erklärung zur Unternehmensführung Grds.** 21 7, 8; **Grds.** 22 1 ff.
 - Aktualisierung, unterjährige **Grds.** 22 22
 - Altersgrenze **Grds.** 22 10; **Teil 5** 3
 - Anteilseignervertreter **Grds.** 22 10; **Teil 5** 3

- Aufbewahrungspflicht **F.5** 2 f.
- Aufsichtsrat **Grds.** 11 12; **C.1** 1, 11;
Grds. 22 10, 19 f.
- Aufsichtsratsmitglieder, unabhängige **C.1** 11
- Kompetenzprofil **C.1** 4; **Grds.** 22 10
- Aufsichtsratsausschüsse **Grds.** 22 10
- Aufsichtsratsausschussmitglieder **Teil 5** 3
- Compliance **Grds.** 5 34
- Corporate Governance **Grds.** 13 9
- Corporate Governance Bericht **Grds.** 22 5
- Corporate Governance Praxis **Grds.** 22 8
- Corporate Governance Reporting **D.13** 17; **Grds.** 22 6
- Diversität **Grds.** 22 8
- Diversitätskonzept **Grds.** 3 1; **A.1** 3
- Entsprechenserklärung **Grds.** 22 8; **Teil 4** 92
- Frauenanteil im Aufsichtsrat **Grds.** 11 11 f.
- Frauenanteil im Vorstand **Grds.** 9 9
- Führungsgrundsätze, haus eigene **Einl.** 75
- Fünfjahresfrist **F.5** 2 f.
- gemeinsame Erklärung Vorstand/Aufsichtsrat **Grds.** 22 20
- Inhalt **Grds.** 22 7 ff.
- Internetseite der Gesellschaft **Grds.** 22 12 f., 22
- jährliche Erklärung **Grds.** 22 21
- Kodexanregungen **Einl.** 61
- Kodexbestimmungen, nicht anwendbare **Teil 5** 3
- Konzerndimensionalität **Grds.** 22 17 f.
- Konzernklärung, Hinweis auf **Grds.** 22 18
- Lagebericht **Grds.** 22 12, 22
- Nachfolgeplanung **B.2** 2; **Grds.** 22 10
- Präsenzberichterstattung **D.8** 3
- Selbstbeurteilung **D.13** 2, 16 ff.; **Grds.** 22 10; **Teil 5** 3
- Transparenz **Grds.** 20 1
- Turnus **D.13** 8
- Unabhängigkeit **C.2** 11; **C.8** 4; **Grds.** 22 10
- Vergütung **Grds.** 22 8
- Vorstand **Grds.** 22 19 f.
- Zugänglichhalten nicht mehr aktueller Erklärungen **F.5** 2 f.; **Teil 5** 3
- Zustimmungsvorbehalte **Grds.** 6 30
- Erklärung zur Unternehmensführung, nichtfinanzielle Präambel** 29
- Geschlechtergleichstellung **A.1** 4
- Erläuterungen Präambel** 54 ff.
- Erstfassung**
- Veröffentlichung durch Kommission **Einl.** 8
- Ertragslage der Gesellschaft**
- Geschäfte, grundlegende **Grds.** 6 34
- Erwerbsangebot A.5** 3

- ESG-Kriterien Grds.** 5 9
- Essenszuschüsse G.1** 23
- Ethik Präambel** 25 f.
- Ethik-Kodex A.2** 6, 8
- Ethik-Regeln Grds.** 5 45
- Ethik-Richtlinien Grds.** 5 9
- Ethikstandards Einl.** 75
- EU-Empfehlung Präambel** 43; **Grds.** 22 16; **Grds.** 23 10
- EU-Kodex Einl.** 91
- Evaluation** siehe *Selbstbeurteilung*
- Evaluationsbeauftragte D.13** 14
- Evaluationsbericht D.13** 16 ff.
- Evaluationsprogramm D.13** 12, 19
- exchange theory G.4** 8
- executive sessions D.7** 2; siehe auch *Klausursitzung*
- Fair Disclosure A.3** 6; **Grds.** 20 1; **F.1** 1 ff.
- Adressaten **F.1** 6
- Investorengespräche **F.1** 6
- Tatsachenbegriff **F.1** 3 ff.
- Wesentlichkeit **F.1** 4
- Unverzüglichkeit **F.1** 7
- Fairness Opinion A.5** 34
- Familiengesellschaft**
- Kodex für Familiengesellschaften **Einl.** 77
- Familienmehrheitsaktionär Präambel** 77
- Familienunternehmen**
- Governance Kodex **Einl.** 77
- Unabhängigkeit der Aufsichtsratsmitglieder **C.9** 6
- Fast Close Grds.** 20 1; **F.2** 1, 3 ff.
- Federal Sentencing Guidelines Grds.** 5 42
- Finanzanalysten**
- Begriff **F.1** 6
- Informationsversorgung **Grds.** 20 4; **F.1** 1 ff.
- Finanzdienstleistungsinstitute**
- Vorstandsmitglieder **Grds.** 9 4
- Finanzinformationen, unterjährige Grds.** 20 1; **Grds.** 21 3, 10; **F.3** 1 ff.; **Teil 5** 3
- Abstände **F.3** 6
- Erörterung mit dem Aufsichtsrat **F.3** 12 f.
- Form **F.3** 11
- Inhalt **F.3** 9 f.
- Prüfungsausschuss **D.3** 10, 21
- Veröffentlichungsfrist **F.2** 1 ff., 3
- Finanzintermediäre Einl.** 87
- Finanzkalender Grds.** 20 3
- Finanzkrise Einl.** 76; **Präambel** 23, 25, 65; **Grds.** 23 6, 8, 10
- Finanzlage der Gesellschaft**
- Geschäfte, grundlegende **Grds.** 6 34
- Finanzsektor Präambel** 82 ff.
- Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 11 4
- Kodizes, sektorspezifische **Einl.** 76
- Transparenz **Präambel** 83 f.

- Vergütungsregeln **Grds. 23** 8 f.
- Finanzvorstand**
 - Entsprechenserklärung **Teil 4** 23 f.
- Flexideckel G.1** 6
- Flugzeugbestellung Grds. 6** 35
- Formwechsel Grds. 8** 14
- Frankfurter Grundsätze Einl. 5** f.
- Frankreich Einl. 3**, 83
 - Compliance-Management-System **Grds. 5** 11
 - Conseil d'administration **D.2** 4
 - Sapin II **Grds. 5** 11
- Frauen, angemessene Beteiligung von**
 - Führungsebenen unterhalb des Vorstands **Grds. 3** 8 f.
- Frauenanteil Grds. 9** 1
 - Aufsichtsrat **Grds. 11** 7 ff.
 - Berichtspflicht **Grds. 3** 13
 - Diversität **B.1** 1
 - Erklärung zur Unternehmensführung **Grds. 9** 9
 - Fortbildungsprogramme **Grds. 9** 6
 - Verschlechterungsverbot **Grds. 11** 12
 - Vorstandsmentoring-Programm **Grds. 9** 6
 - Zielgrößen **Grds. 3** 8 ff.; **Grds. 9** 6, 8 f.; **B.1** 1; **Grds. 11** 12
 - Bezugszeitraum **Grds. 3** 13
 - Flexiquote **Grds. 3** 12
 - Zielvereinbarung **Grds. 9** 6
- Frauenförderung A.1** 16 f.
 - Zielgrößen **A.1** 16
- Frauenquote Einl. 100, 103; Grds. 3** 1, 5; **Grds. 9** 7
- Freiverkehr Präambel** 69, 70; **Teil 4** 5 f.
- fringe benefits G.1** 23
- Führungsfunktionen**
 - Frauen, angemessene Beteiligung von **Grds. 3** 5
 - Frauen und Männer, gleichberechtigte Teilhabe **Grds. 3** 1
 - Grading-Prozesse **A.1** 10
 - Personalverantwortung **A.1** 10
 - Unternehmensbegriff **A.1** 11
- Führungskräftevergütung G.4** 6
- Führungsorgane**
 - Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 8
- Fußabdruck, ökologischer D.8** 12
- Garantenstellung Grds. 5** 18, 40
- Garantie Grds. 6** 35
- Garantietantiemen G.1** 14; **G.6** 8
- Gegenanträge**
 - Ankündigung **Präambel** 61
 - Veröffentlichung **Präambel** 61
- Gehalt**
 - Offenlegung **Grds. 25** 8
- Geheimnis Grds. 13** 15 ff.
- Begriff **Grds. 13** 17

- Gelatine-Entscheidungen Grds. 8** 21, 23; **A.5** 31
- General Standard**
 - Kodexakzeptanz **Teil 4** 133
 - Kodexempfehlungen, neuralgische **Teil 4** 135
- Generaldirektor Grds. 1** 9
- Genussrechte G.10** 7
- Geostrategie Grds. 2** 4 ff.
- Gesamtbezüge**
 - Offenlegungspflicht **Grds. 25** 8
- Gesamtvergütung**
 - Bestandteile **Grds. 23** 28; **G.1** 23
 - Ereignisse, außergewöhnliche **Grds. 23** 16
 - Festlegung **Grds. 23** 16
 - Höchstgrenzen **Teil 4** 135
 - Ist-Gesamtvergütung **Grds. 23** 16; **G.2** 2
 - Konzernbezüge **G.2** 16
 - Maximal-Gesamtvergütung **Grds. 23** 20; **G.1** 3, 5 ff.; **Teil 5** 3
 - Peer-Group-Vergleich **G.3** 1 ff.
 - Vergleichsgruppe **G.3** 2, 4 ff.
 - Eignung **G.3** 4, 6
 - Zusammensetzung, Offenlegung der **G.3** 9 ff.
 - Zielgesamtvergütung **G.1** 3 f., 9; **G.9** 7; **Teil 5** 3
 - konkrete Zielgesamtvergütung **G.2** 2, 6 f.
- Gesamtvorstand siehe Vorstand**
- Geschäfte mit nahestehenden Personen Grds. 6** 43 ff.; **Grds. 19** 5; **Grds. 21** 14
 - Ad-hoc-Publizität **Grds. 6** 83
 - Alltagsgeschäfte **Grds. 6** 58, 90
 - Angemessenheit **Grds. 6** 73 ff.
 - at arm's length **Grds. 6** 75
 - ARUG II **Grds. 6** 43, 49
 - Bagatellgeschäfte **Grds. 6** 58
 - Bußgeld **Grds. 6** 86
 - Cash-Pooling **Grds. 6** 65
 - Dauerschuldverhältnisse **Grds. 6** 57
 - Entscheidung, unternehmerische **Grds. 6** 74
 - Erfüllungsgeschäfte **Grds. 6** 57
 - Geschäftsbegriff **Grds. 6** 56 f.
 - Gesellschaftsinteresse **Grds. 6** 74
 - Jahresabschluss **Grds. 6** 84
 - Konzern, faktischer **Grds. 6** 76
 - Marktüblichkeit **Grds. 6** 63 ff.
 - Muttergesellschaften **Grds. 6** 79
 - Offenlegungspflicht **Grds. 6** 77 ff.
 - Schadensersatzansprüche **Grds. 6** 85 f.
 - Schwellenwert **E.1** 6
 - Standards, branchenübliche **Grds. 6** 48
 - Vertretung durch den Aufsichtsrat **Grds. 6** 87 ff.
 - Vorstandsmitglieder, ausgeschiedene **Grds. 6** 90
 - Wesentlichkeitsschwelle **Grds. 6** 58 ff.

- Ziel, übergeordnetes **Grds. 6 66**
- Zustimmung des Aufsichtsrats **Grds. 6 47, 50 ff.**
 - Zustimmungsersetzung **Grds. 8 18**
 - Zustimmungserteilung **Grds. 6 67 ff.**
- Geschäfte von grundlegender Bedeutung**
 - Ertragslage der Gesellschaft **Grds. 6 34**
 - Finanzlage der Gesellschaft **Grds. 6 34**
 - Informationspflicht **Grds. 6 40**
 - Vermögenslage der Gesellschaft **Grds. 6 34**
 - Vorlage an den Aufsichtsrat **Grds. 6 40**
 - Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 27 ff., 31**
- Geschäftsbericht Grds. 22 4 f.**
- Geschäftschancenlehre Grds. 19 1, 6, 13 f.**
- Geschäftsentwicklung Grds. 15 9**
- Geschäftsfeldstrategie Grds. 2 4 ff.**
- Geschäftsführungsmaßnahmen, grundlegende Grds. 8 21**
- Geschäftsführungsverbot Grds. 6 33**
- Geschäftsgeheimnisschutzgesetz A.2 7**
- Geschäftsordnung Einl. 12, 66, 102**
 - Änderung **D.1 4**
 - Aufhebung **D.1 4**
 - Aufsichtsrat **A.3 7; C.2 2; D.1 1 ff.; E.1 14; Teil 5 3**
 - Ausschüsse **D.1 5**
 - Beschlussfassung **D.1 4**
 - Hauptversammlung **A.4 6**
 - Inkrafttreten **Einl. 12**
 - Interessenkonflikte **E.2 14 ff.**
 - Internetveröffentlichung **D.1 1 ff.; Grds. 22 14**
 - Klausursitzungen **D.7 8**
 - Kodexempfehlungen **Teil 4 95 f., 101**
 - Kodexkommission **Teil 5 1**
 - Prüfungsausschuss **D.3 22**
 - Vorstand **Grds. 6 5, 15 f.; Grds. 9 2**
 - Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 38**
- Geschäftspolitik Grds. 2 9**
- Geschäftsstelle Einl. 11, 66**
- Geschäftsstrategie**
 - Förderung **Grds. 23 49**
- Geschenke**
 - Richtlinien, unternehmensinterne **Grds. 5 46; E.3 11**
- Geschlechterquote Grds. 3 1**
- Geschlechtervielfalt A.1 5, 8**
- Gesellschaft Präambel 58 f.**
 - nicht kapitalmarktorientierte Gesellschaften **Präambel 79 ff.**
- Gesellschaft, börsennotierte**
 - Kodexadressat **Präambel 68 f.**
- Gesellschaft, kapitalmarktorientierte;**
 - siehe auch Kapitalmarktorientierung*
 - Kodexadressat **Präambel 68 ff.**
- Gesellschaft, mittelständische Präambel 74 ff.**
 - Aktionärsstruktur **Präambel 77**

- Entsprechenserklärung **Präambel 74, 76**
- Hauptversammlungsdauer **A.4 10**
- Leitungsstrukturen **Präambel 76**
- Gesellschaft, spezialgesetzlich regulierte F.4 1**
 - Transparenz **Präambel 83 f.; Grds. 22 1, 10; F.4 1 ff.**
- Gesellschaftsentwicklung, nachhaltige und langfristige Grds. 23 49 ff.**
- Gesellschaftsrecht Präambel 1**
- Gesetz zur Angemessenheit der Vorstandsvergütung Grds. 23 6, 14; G.4 1**
- Gesetzesänderungen Einl. 43**
- Gesetzesausfüllung Präambel 14**
- Gesetzesergänzung Präambel 14**
- Gesetzeswiedergabe Einl. 48, 51, 57, 95, 108; Präambel 6**
 - Gesetzesauslegung **Einl. 60, 95**
- Gewinn- und Verlustrechnung Grds. 21 7**
- Gewinnbeteiligung**
 - Offenlegung **Grds. 25 8**
- Gewohnheitsrecht Einl. 95**
- Gläubigerrechte Grds. 8 7**
- Gleichbehandlung**
 - Aktionäre **Grds. 20 1, 4 ff.**
 - allgemeines Gleichbehandlungsgebot **Grds. 20 5**
 - informationelle Gleichbehandlung **Grds. 20 4 ff.**
- Gleichlaufklauseln G.13 19 ff.**
- Gleichstellungsmaßnahmen**
 - Berichtspflicht **Grds. 3 1; siehe auch Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit**
- Globalisierung**
 - Aufsichtsrat **Grds. 11 5**
- GmbH Präambel 79**
- GmbH, mitbestimmte**
 - Aufsichtsratsmandate **C.4 5**
 - Beirat **C.4 5**
- golden handshake G.13 1**
- Good Corporate Citizen Präambel 27; Grds. 5 9**
- Governance**
 - Emittenten, konkrete **Einl. 42**
- Governance Reporting D.8 3**
- Governance-Kommunikation, proaktive Präambel 41; Grds. 22 14, 16**
 - Ausschussbildung **Präambel 74**
- Großaktionäre Grds. 20 6 f.**
- Großbritannien Einl. 3, 83, 86**
 - Risikomanagement **Grds. 4 7**
 - Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.6 21**
- Groupthink Grds. 13 13, 14**
- Grünbuch „Europäischer Corporate Governance-Rahmen“ Einl. 91**
- Grundbesitzerwerb/-veräußerung Grds. 6 35**

- Grundsätze Einl.** 24, 47 ff., 108
 – Muss-Vorschriften **Präambel** 34
 – Unternehmensführung, ordnungsmäßige **Präambel** 34
 – Verbindlichkeit **Präambel** 33 f., 36

Haftung Teil 4 101 ff.

- Entschuldigung **Teil 4** 116
 – Kausalität **Teil 4** 105, 125
 – Reflexschäden **Teil 4** 120
 – Reputationsschäden **Teil 4** 130

Haftungsübernahme Grds. 6 35**Halbjahresbericht D.3** 21; **F.3** 2**Halbjahresfinanzbericht Grds.** 21 10; **F.3** 2, 5

- Veröffentlichungsfrist **F.2** 3

Haltefristen G.1 22, 23; **G.10** 10 ff.; **G.12** 6**Halteprämien G.12** 1; **G.14** 12**Handelsbrauch Einl.** 71, 95; **Teil 4** 118**Handelsrecht Präambel** 1**Hauptversammlung Einl.** 27; **Grds.** 8 1 ff., 8 ff.

- Ablauf **A.4** 5, 7
 – zügiger Ablauf **A.4** 2, 9, 11 ff.
 – Abstimmungsergebnis, Feststellung **A.4** 5
 – Abstimmungsverfahren **A.4** 5, 22
 – Aktienrückkauf **Grds.** 8 20
 – Aktienübertragung auf den Hauptaktionär **Grds.** 8 20
 – Antragsrecht **Grds.** 8 5; **A.4** 12
 – Aufgaben **Einl.** 54
 – Aufsichtsratswahl *siehe dort*
 – back office **A.4** 15
 – Beginn **A.4** 18 f.
 – Begriff **Grds.** 8 8
 – Bericht des Aufsichtsrats **D.8** 3
 – Beschlussfassung **Grds.** 8 13
 – Beschlussvorschläge **Grds.** 8 12; **A.4** 21
 – Blockabstimmung **A.4** 22
 – Blockbildung **A.4** 16
 – Briefwahl **Grds.** 8 3
 – Corporate Governance **Grds.** 8 9
 – Dauer **Präambel** 32, 52; **A.4** 1, 9 ff.; **Teil 4** 138; **Teil 5** 4; **Teil 6** 3
 – digitale Hauptversammlung **Grds.** 8 8
 – Eingliederung **Grds.** 8 14
 – Ermahnung **A.4** 23
 – Eröffnung **A.4** 5
 – Formalien, Erläuterung **A.4** 20
 – Fragenbeantwortung **A.4** 15
 – Fragerecht **Grds.** 8 5; **A.4** 12 f.
 – Beschränkung **A.4** 2
 – Fragezeitbeschränkung **A.4** 6, 9, 25
 – Geschäftsführungsmaßnahmen **Grds.** 8 21
 – Geschäftsordnung **A.4** 6, 20
 – Grundlagenzuständigkeiten **Grds.** 8 14
 – Internetübertragung **Einl.** 26; **Präambel** 52
 – Kapitalbeschaffung **Grds.** 8 14

- Online-Teilnahme **Grds.** 8 2
 – ordentliche Hauptversammlung **Grds.** 8 10, 13; **A.4** 10
 – Präsenz-Hauptversammlung **Grds.** 8 8
 – Publikumshauptversammlung **A.4** 7, 24
 – Rederecht **Grds.** 8 5; **A.4** 12 f.
 – Redezeitbeschränkung **A.4** 2, 5 f., 9, 19, 24 f.
 – Redezeitverteilung **A.4** 4
 – Rednerreihenfolge **A.4** 5, 13
 – Saalverweisung **A.4** 5
 – Satzungsänderung **Grds.** 8 14
 – Stimmenmehrheit, einfache **Grds.** 8 13
 – Stimmrechtsausübung **Grds.** 8 8
 – Stimmrechtsverbot **Grds.** 19 4
 – Tagesordnung **A.4** 4, 9, 21
 – Tagesordnungspunkte **Grds.** 8 12 f.
 – Teilnahme, elektronische **Grds.** 8 2, 8
 – Teilnahmerecht **Grds.** 8 5, 8
 – Übernahme der Gesellschaft **Grds.** 8 20
 – Übernahme-Hauptversammlung **A.5** 1, 5, 11 ff., 16
 – Übertragung **Teil 4** 138 ff.
 – Umwandlungsvorgänge **Grds.** 8 14
 – Unternehmensvertrag **Grds.** 8 14
 – Vergütungskompetenz **Grds.** 23 38, 40, 41
 – Vergütungssysteme **Grds.** 8 15
 – Verhaltensrichtlinie **A.4** 19
 – Versammlungsleitung **A.4** 1 ff., 11 ff.; *siehe auch Versammlungsleiter*
 – Aufsichtsratsvorsitzender **A.4** 3
 – Tagesordnung, Erledigung **A.4** 4
 – Vertretung **A.4** 3
 – Wahl **A.4** 3
 – virtuelle Hauptversammlung **Grds.** 8 8
 – Wortentzug **A.4** 5, 23
 – Worterteilung **A.4** 5
 – Wortmeldungen **A.4** 14
 – Zeitrahmen vier bis sechs Stunden **A.4** 9 ff.
 – Zuständigkeiten **Grds.** 8 10 ff., 14 ff.
Hauptversammlung, außerordentliche A.4 9
 – Einberufungsfrist **A.5** 11, 20
 – Übernahmeangebot **Präambel** 52; **A.5** 11 ff., 16, 18 ff.; **Teil 4** 138; **Teil 5** 4; **Teil 6** 3
 – Übernahmesituation **A.5** 1
Hauptversammlungsbeschluss
 – Anfechtbarkeit **Einl.** 67, 96, 100; **Teil 4** 112
 – Anfechtung **Teil 4** 112 ff.
 – Entlastungsbeschluss **Einl.** 62
 – Nichtigkeit **Grds.** 8 6
Hauskodizes Einl. 75; **Teil 4** 1
 – Entsprechenserklärung **Teil 4** 60 ff.
 – Kodexabweichungen **Teil 4** 62
 – Übererfüllung des Kodex **Teil 4** 61
Helpdesk A.2 7

Hinterbliebenenbezüge

- Angemessenheit **G.14** 16
- Gesamtbezüge **Grds.** 25 8
- Vergütungsbericht **Grds.** 25 11

Hintergrundgespräche **F.1** 1

Hinweisgeberschutz *siehe Whistleblowing Holding*

- Zustimmungsvorbehalte **Grds.** 6 36

Holz-müller-Entscheidungen **Grds.** 8 21, 23; **A.5** 31

Hongkong Einl. 3

Horizontalvergleich *siehe Vergütungsvergleich, horizontaler*

IAS 24.9.

- Nähetatbestände **Grds.** 6 52 ff.
- Familienangehörige, nahe **C.7** 9 f.

IAS-Verordnung **Grds.** 21 4

IDW-Standards **Grds.** 4 14, 23, 34, 42; **Grds.** 5 24, 35

Indien Einl. 3

Informationen, internationale **Grds.** 20 3

Informationsasymmetrie **Grds.** 20 2, 4; **F.1** 3

Informationsmanagementsystem **A.2** 7

Informationsordnung **Grds.** 15 8 ff.

- Periodenvergleich **Grds.** 15 8
- Soll-Ist-Vergleich **Grds.** 15 8, 9

Informationsversorgung des Aufsichtsrats **Grds.** 13 10; **Grds.** 15 1 ff.

- Abweichungsbegründung **Grds.** 15 11
- Information von Dritten **Grds.** 15 12
- Mindeststandard **Grds.** 15 4 f.
- Regelmäßigkeit **Grds.** 15 9
- zeitnahe Informationsversorgung **Grds.** 15 9

Initiativrecht **Grds.** 6 17

Insichgeschäfte **Grds.** 19 4

Insiderhandel **A.2** 28

- Selbstverpflichtung **Teil** 4 130
- Verdacht **G.10** 6

Insiderinformationen **Grds.** 5 46; **Grds.** 20 3; **F.1** 3

- Investorengespräche **A.3** 6

Insiderrecht

- Vergütung in Aktien **G.10** 6

Insolvenzverfahren

- Entsprechenserklärung **Teil** 4 11

Institutsvergütungsverordnung **Grds.** 23 8; **G.6** 5

Interessenkonflikte Einl. 23; **C.6** 4; **C.7** 13 ff.; **Grds.** 19 1 ff.

- abstrakte Interessenkonflikte **E.2** 17
- Aktionärsrechte **Grds.** 19 12
- Auflösung **E.1** 16
- Aufsichtsrat **D.1** 7; **Grds.** 19 2, 5; **E.2** 6, 27; **Teil** 5 3
- Aufsichtsratsbericht **Grds.** 22 14
- Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 19 3

- Aufsichtsratsvorsitzender **E.1** 9, 11

- Ausschluss von der Abstimmung **E.2** 26

- Bagatellkonflikte **E.2** 8, 17

- Begriff **Grds.** 19 24; **E.2** 5 ff.

- Berichterstattung **E.1** 15

- Business Judgment Rule **Grds.** 19 11; **E.2** 4

- Checkliste **Teil** 6 3

- dauerhafte Interessenkonflikte **E.1** 2, 5

- Dauerhaftigkeit **C.7** 15 ff.

- Definition **E.2** 9

- Doppelmandate **E.2** 12 f.

- Eigengeschäfte **E.2** 4, 11, 25

- Einverständniserklärung **E.1** 12 f.; **E.2** 15

- einzelfallbezogene Interessenkonflikte **E.1** 2, 5

- Entsprechenserklärung **Teil** 4 19, 29, 37

- Folgen **E.2** 25 ff.

- Gesamtaufsichtsrat **E.1** 9

- Geschäftschancenlehre **Grds.** 19 13

- Gesellschaftsressourcen, Aneignung **Grds.** 19 14

- Gewissensgründe **E.2** 17

- institutionelle Interessenkonflikte **E.1** 2 f.

- Investorengespräche **A.3** 5

- Mandatsniederlegung **E.2** 26

- Maßnahmen, personelle **E.2** 26

- Nebentätigkeiten **E.3** 1 ff.

- Offenlegung **E.1** 2 ff., 9 ff.; **E.2** 4, 17 f.

- Adressaten **E.2** 19 ff.

- Form **E.2** 23

- Information der Hauptversammlung **E.2** 27

- Inhalt **E.2** 24

- Präventivwirkung **E.1** 2 f.

- Unverzüglichkeit **E.1** 7; **E.2** 22

- potenzielle Interessenkonflikte **C.6** 2; **C.7** 15; **E.1** 5, 15; **E.2** 10

- Präsidialausschuss **E.1** 10

- Privatgeschäfte **Grds.** 19 12

- Privatsphäre **E.2** 17

- Relevanzschwelle **E.2** 8

- Schweigepflichten **E.2** 17

- Stimmenthaltung **Grds.** 19 12; **E.1** 11

- Stimmrechtsberater **Grds.** 8 9

- Transparenz **E.1** 1 f., 15; **E.2** 1

- Vorstand **Grds.** 19 5; **E.2** 26 f.

- Vorstandsmitglieder **Grds.** 19 2; **Teil** 5 3

- vorübergehende Interessenkonflikte **C.7** 16

- wesentliche, nicht nur vorübergehende Interessenkonflikte **Grds.** 19 24; **E.1** 4

- Wesentlichkeit **C.7** 13 ff.; **E.1** 4

- Zeitraum **C.7** 14

- Wettbewerbsverbot **Grds.** 19 15 ff.

Interessenwahrungspflicht **Grds.** 19 6 f.

- Treuhand **Grds.** 19 10

Internes Kontrollsystem **Grds.** 4 2 f., 8 f., 14 ff.; **D.3** 12; **D.4** 1

- Dokumentation **Grds.** 4 20

– Informationsmanagementsystem **Grds. 4**
19
– Prüfung **D.3 12**
– Prüfungsausschuss **D.3 5**
– Steuerungsmaßnahmen **Grds. 4 18**
– Überprüfung **Grds. 4 41**
– Überwachungsmaßnahmen **Grds. 4 18, 20**
Internetpublizität Grds. 20 3
Investitionen Grds. 2 17
Investitionsplanung Grds. 6 35
Investmentaktiengesellschaft Teil 4 3
– Zustimmungsvorbehalte, gesetzliche
Grds. 6 28
Investoren
– Schadensersatzanspruch **Teil 4 122 ff.**
Investoren, aktivistische Präambel 15;
Grds. 8 24
Investoren, institutionelle *siehe Anleger, institutionelle*
Investorendialog *siehe Investorengespräche*
Investorengespräche A.3 1 ff.; Grds. 20 6 f.
– Aufsichtsrat **A.3 5**
– Aufsichtsratsmitglieder, Unabhängigkeit
A.3 5
– Aufsichtsrats Themen **A.3 4 ff.**
– Aufsichtsratsvorsitzender **Präambel 52, 62;**
Grds. 7 10; A.3 1 ff.; Teil 4 138; Teil 5 4;
Teil 6 3
– Berichtspflichten **A.3 8**
– Dauer **A.3 9**
– Fair Disclosure **F.1 6**
– Geschäftsordnung des Aufsichtsrats **A.3 7**
– Gleichbehandlung, informationelle
Grds. 20 6
– Häufigkeit **A.3 9**
– Insiderinformationen **A.3 6**
– Interessenkonflikte **A.3 5**
– Nachfolgeplanung **A.3 5**
– Rahmen, angemessener **A.3 7**
– Rechtsgrundlage **A.3 3**
– Strategiebegleitung **A.3 6**
– Vorstand, Geschäftsverteilung **A.3 5**
– Vorstandsangelegenheit **A.3 7**
– Vorstandsmitglieder, Auswahl **A.3 5**
– Vorstandsvergütung **A.3 5**
Irland Einl. 3
ISO 19600 Grds. 5 24; A.2 14
ISO 31000 Grds. 4 23
Italien Einl. 83
– Risikomanagement **Grds. 4 7**
Jahresabschluss
– Anhang
– Entsprechenserklärung **Teil 4 90**
– Prüfung **D.3 7, 10**
Jahresfinanzbericht Grds. 21 16
Jahresplanung Grds. 6 35
Japan Einl. 3
Jubiläumsgeld G.1 23

Kanada Einl. 3
Kapital, genehmigtes Grds. 6 28
Kapitalerhaltungsprinzip Teil 4 126 f.
Kapitalerhöhung Grds. 7 6
– Bezugsrecht **Grds. 8 7**
Kapitalmarkt-Compliance Grds. 5 46
Kapitalmarktorientierung Einl. 4, 20; Prä-
ambel 67 ff.
Kapitalmarktrecht Präambel 1; A.5 1
– Compliance **Grds. 5 15, 19**
– europäisches Kapitalmarktrecht **Grds. 5 42**
Kapitalmarktunion Einl. 40
Kapitalmarktzugang Präambel 70; Teil 4
5 ff., 7
Kapitalrichtlinie Teil 4 128
Karenzentschädigung G.1 14; G.6 8
– Verrechnung mit Abfindung **Grds. 19 21;**
G.13 24 ff.; Teil 5 3
Kartellrecht Grds. 5 15; D.3 19
Kartellrecht, europäisches
– Compliance **Grds. 5 42**
Kartellrechts-Richtlinien Grds. 5 46
Kartellverstöße A.2 28
Kaufmann
– ehrbarer Kaufmann *siehe dort*
Key Performance Indicator Grds. 23 22;
G.7 4
KGaA Einl. 58, 106, 109 ff.; G.12 8
– Abfindungs-Cap **G.13 14**
– Abschlussprüfer, Offenlegungsvereinbarung
D.9 1
– Abschlussprüfung, Qualitätskontrolle **D.11**
13
– atypische KGaA *siehe KGaA, atypische*
– Aufsichtsratsvergütung, Anrechnung **G.15**
7; G.16 8
– Entsprechenserklärung **Einl. 111; Teil 4 2**
– Erklärung zur Unternehmensführung **Einl.**
112
– Erklärungspflicht **Einl. 109**
– Frauenanteil **Grds. 3 10 f.**
– Geschäftsführung, Überwachung **E.2 28**
– geschlossene KGaA **Präambel 79**
– Interessenkonflikte **Grds. 19 30; E.2 28**
– Kodexempfehlungen **Einl. 72**
– Organhaftungsansprüche **E.2 28**
– Organisationsgefüge **Einl. 110**
– Peer-Group-Vergleich **G.3 16**
– Related Party Transactions **Grds. 6 46**
– Treuepflicht **Grds. 19 30**
– Unternehmensinteresse **Grds. 19 30**
– Vergütung, variable **Grds. 25 28**
– Vergütungsberater, externe **G.5 5**
– Vergütungskompetenz **Grds. 23 48; G.3 16**
– Wettbewerbsverbot **Grds. 19 32**
– Zielgesamtvorgütung **G.2 5**
KGaA, atypische Einl. 109, 110; G.12 8
– Abfindungs-Cap **G.13 14**

- Führungsebenen unterhalb des Vorstands **Grds.** 3 11
- Interessenkonflikte **E.2** 29
- Treuebindungen **Grds.** 19 31

Kirgisische Republik Einl. 3

Klausursitzung

- Aufsichtsratsitzung ohne Vorstand **Grds.** 13 14; **D.7** 1 ff.
- Bedarf **D.7** 7, 9
- Berichterstattung **Grds.** 22 16
- Form **D.7** 3, 7 f.
- ganze Sitzung **D.7** 3, 7
- Geschäftsordnung des Aufsichtsrats **D.7** 8
- Häufigkeit **D.7** 4
- partielle Sitzung **D.7** 3
- Regelmäßigkeit **D.7** 1, 5, 7; **Teil** 5 3
- Tagesordnungspunkte **D.7** 3, 7
- Teilnehmerkreis **D.7** 3

Kleinaktionäre Grds. 20 6

Klimawandel Einl. 25; Präambel 23; D.8 12

Kodex

- Abgrenzung **Einl.** 73 ff.
- Adressatenkreis **Präambel** 8, 66, 67 ff.; **Teil** 4 2 ff.
- Anpassung **Einl.** 9
- Anpassungsfähigkeit **Präambel** 3 f.
- Aufbau **Einl.** 23 f., 53 f.
- ausländische Kodizes **Einl.** 3, 83 f.; **Grds.** 4 7; **A.5** 10
- Begriffe, unbestimmte **Einl.** 69
- Checkliste **Einl.** 50
- Deregulierungsfunktion **Einl.** 40, 52; **Präambel** 3
- Eigenverantwortung **Einl.** 59, 71
- Einfachheit **Einl.** 57
- Entwicklung **Einl.** 100 f.
- Erstfassung **Einl.** 7 f.
- Flexibilität **Einl.** 59, 71; **Präambel** 3, 6
- Funktionen **Einl.** 48 ff.
- Geltungsreichweite **Präambel** 59
- Gesetzesausfüllung **Präambel** 14
- Gesetzesergänzung **Präambel** 14
- Gestaltungsfreiheit **Präambel** 5
- Hauskodizes **Einl.** 75; **Teil** 4 1, 60 ff.
- Informationsfunktion **Einl.** 51
- Inhalt **Einl.** 35
- internationale Kodizes **Einl.** 90
- Kommunikationsfunktion *siehe dort*
- Kürzung **Einl.** 21
- Lückenschließung **Einl.** 103 ff.
- Neustrukturierung **Einl.** 102, 103
- Normqualität **Einl.** 94 ff.; **Teil** 4 1, 101
- Ordnungsfunktion *siehe dort*
- Orientierungshilfe **Präambel** 32
- Präambel **Einl.** 53
- Prinzipien **Einl.** 57 ff.
- Rechtmäßigkeitskontrolle **Einl.** 93

- Rechtsgrundlage **Einl.** 92
 - Rechtsnatur **Einl.** 94 ff.; **Teil** 4 1
 - Rechtsquelle, mittelbare **Einl.** 96
 - Referenzrolle **Präambel** 32
 - Reform **Einl.** 102
 - Regelungsabschnitte **Einl.** 23 f.
 - Schlankheit **Einl.** 58
 - sektorspezifische Kodizes **Einl.** 76
 - Selbstregulierungsinstrument **Einl.** 52, 55
 - Steuerungsfunktion **Einl.** 50
 - Streichungen **Präambel** 32, 35
 - supranationale Kodizes **Einl.** 90 f.
 - System der Kodexbestimmungen **Präambel** 8
 - Transparenz *siehe dort*
 - Überarbeitungszyklen **Einl.** 10, 16, 33, 108; **Präambel** 9
 - Übererfüllung **Teil** 4 61
 - Überprüfung **Einl.** 36
 - Verbindlichkeit **Einl.** 4; **Präambel** 33 ff.
 - Verfassungskonformität **Einl.** 94, 97 ff.
 - Veröffentlichung **Einl.** 8
 - amtliche Veröffentlichung **Einl.** 92
 - Verständlichkeit **Einl.** 57
 - Weiterentwicklung **Einl.** 9
 - Ziele **Einl.** 46 ff.
 - Oberziel **Einl.** 46
 - Unterziele **Einl.** 47
 - Zweckmäßigkeitsskontrolle **Einl.** 93
 - Verfassungsmäßigkeit **Einl.** 97 ff.
- Kodex für unabhängige Vergütungsberater G.5** 6 ff.
- Kodexabweichungen**
- Abweichungskultur *siehe dort*
 - Begründung *siehe Abweichungsbegründung* **Teil** 4 17, 34, 103 f.
 - Begründungspflicht **Teil** 4 63 ff.
 - Entsprechenserklärung **Präambel** 45
 - Wesentlichkeitsschwelle **Teil** 4 54 f.
- Kodexakzeptanz** **Teil** 4 130 ff., 140
- Abfindungs-Cap **Teil** 4 135
 - Anteilseignervertreter, Unabhängigkeit **Teil** 4 135
 - Aufsichtsratsmitglieder, Altersgrenze **Teil** 4 135
 - Corporate Governance Report 2018 **Teil** 4 133 ff.
 - Gesamtvergütung **Teil** 4 135
 - Hauptversammlung, außerordentliche **Teil** 4 138
 - Hauptversammlung, Übertragung **Teil** 4 138 ff.
 - Hauptversammlungsdauer **Teil** 4 138
 - Kodexanregungen **Teil** 4 136 ff.
 - Kodexempfehlungen **Teil** 4 133 ff.
 - Stimmrechtsvertretung **Teil** 4 138
 - Vorstandsmitglieder, Altersgrenze **Teil** 4 135

– Vorstandsmitglieder, Bestelldauer bei Erstbestellung **Teil 4** 138

Kodexänderungen

– Subsidiaritätsprinzip **Einl.** 58

Kodexanpassungen

– Überprüfungsturnus **Einl.** 36

Kodexanregungen *siehe Anregungen*

Kodexauslegung **Einl.** 60 ff.

Kodexbefolgung **Präambel** 45; **Teil 4** 133

– Diversität **Grds.** 3 4

– Freiwilligkeit **Einl.** 4, 55, 95 f.

– Interessenkonflikte **E.1** 2; **E.2** 3

Kodexbestimmungen

– Anwendung **Teil 4** 130

Kodexempfehlungen *siehe Empfehlungen*

Kodexgeneration, erste **Einl.** 14 f.

Kodexgeneration, zweite **Einl.** 16 ff.

Kodexkommission **Einl.** 7 ff.

– Aufgaben **Einl.** 34 ff.

– Besetzungsverfahren **Einl.** 101

– Geschäftsordnung **Einl.** 12, 66, 102; **Teil 5** 1

– Geschäftsstelle **Einl.** 12, 66

– standing commission **Präambel** 9

– Transparenz **Einl.** 103

– Unabhängigkeit **Einl.** 45

– Vorsitz **Einl.** 102

– Zusammensetzung **Einl.** 7, 99, 103

Kodexpflege **Einl.** 9 f., 14 f., 36

Kodex-Praxis **Einl.** 71

Kodexpublizität, proaktive **Präambel** 52

Kodexreform **Einl.** 9, 16 ff., 107 f.

– Inkrafttreten **Einl.** 18

– Präambel **Präambel** 7

Kodexverschlankung **Einl.** 20, 22, 101 ff., 107 f.; **Präambel** 9, 32, 35, 53

– Transparenz **Grds.** 20 3

Kodexverstöße

– Haftung **Teil 4** 101 ff.

Kommanditgesellschaft auf Aktien *siehe KGaA*

Kommunikationsfunktion **Einl.** 20, 22, 48 f.; **Präambel** 1 f., 5, 8, 30 ff., 53

Kompetenzprofil

– Aufsichtsrat **C.1** 2, 4; **Teil 5** 3

Komplementär

– Treuepflicht **Grds.** 19 30 f.

– Wettbewerbsverbot **Grds.** 19 32

Konsultationsverfahren **Einl.** 13, 38, 99; **C.6** 8

Kontrollmanagement **Grds.** 4 1 ff.

Kontrollsystem, internes *siehe Internes Kontrollsystem*

Kontrollwechsel **G.14** 1 ff.

– Abfindungen **Grds.** 19 3

– Leistungszusagen **Grds.** 23 13; **Teil 5** 4

– modified-trigger-Klauseln **G.14** 7

– Vergütungszusagen **Präambel** 52

Konzern Präambel 8, 57 ff.

– Börsennotierung **Präambel** 58 f.

– Compliance **Grds.** 5 51 f.; **Grds.** 6 24

– Legalitätsprinzip **Grds.** 5 52

– Risikomanagement **Grds.** 4 44

– strategische Ausrichtung des Unternehmens **Grds.** 2 5

Konzernabschluss **Grds.** 6 22; **Grds.** 21 3 f., 6; **Teil 5** 3

– Offenlegung **Grds.** 21 15

– Frist **F.2** 1 ff.

– Prüfung **D.3** 7, 10

– Veröffentlichungsfrist **F.2** 3

Konzernabschlussprüfer

– Beratungsauftrag **Grds.** 6 35

Konzernbezüge

– Gesamtvergütung, Angemessenheit **G.2** 16

Konzernerklärung zur Unternehmensführung **Grds.** 22 17 f.

– gemeinsame Erklärung **Grds.** 22 18

– Hinweis **Grds.** 22 18

– Teilkonzernerklärungen **Grds.** 22 17

Konzerninteresse

– Unternehmensinteresse **Grds.** 19 9

Konzernkontrollpflicht **Grds.** 5 52

Konzernlagebericht **Grds.** 6 22; **Grds.** 21 3; **Teil 5** 3

– Offenlegung **Grds.** 21 15

– Prüfungsausschuss **D.3** 10

– Veröffentlichungsfrist **F.2** 3

Konzernleitung **Grds.** 6 22 ff.

Konzernleitungsmacht **Grds.** 5 53

Konzernleitungspflicht **Grds.** 5 53

Konzernmutter **Präambel** 58 f.

Konzernrecht **Einl.** 58, 105

Konzerntochter **Präambel** 58 f.

– Zustimmungsvorbehalte **Grds.** 6 36

Koppelungsklauseln **G.13** 19 ff.

Korruption **A.2** 28

Korruptionsprävention **D.3** 19

Korruptionsverbot **Grds.** 19 5; **E.3** 11

Korruptionsvermeidung **Grds.** 5 7, 43, 48, 53; **E.3** 11

KPI *siehe Key Performance Indicator*

Kreditaufnahme **Grds.** 6 35

Kreditgewährung **Grds.** 6 35

– an Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 6 29

– an Vorstandsmitglieder **Grds.** 6 29

Kreditinstitute

– Aufsichtsrecht **Präambel** 8

– Transparenz **F.4** 1 ff.

– Vorstandsmitglieder **Grds.** 9 4

Krise **Teil 4** 11

Lagebericht **Grds.** 21 7

– Erklärung, nichtfinanzielle **Grds.** 21 11

– Erklärung zur Unternehmensführung **Grds.** 21 7; **Grds.** 22 12, 22; **Teil 4** 92

– Governance-Angaben **Grds.** 22 6

- Indikatoren, nicht-finanzielle **Einl.** 81
- Prüfung **D.3** 7, 10
- Risikomanagement **Grds.** 4 2, 41
- Vergütungsbericht **Grds.** 21 7
- Legalität Präambel** 25
- Legalitätskontrollpflicht Grds.** 5 15, 20
- Legalitätspflicht Grds.** 5 14
- Entsprechenserklärung **Teil** 4 115
- Legalitätsprinzip**
- Entsprechenserklärung **Teil** 4 51
- Konzern **Grds.** 5 52
- Leistungsbeurteilung G.9** 7 f.
- Aufsichtsratsmitglieder **D.13** 7
- Vorstandsvergütung **G.2** 21
- Leistungskriterien** siehe *Vergütungsbestandteile, variable*
- Leitende Angestellte**
- Führungsfunktion **A.1** 10
- Leitlinie der EU-Kommission zur Vergütungsberichtserstattung (Entwurf)** **Grds.** 25 21 f.
- Leitlinien für eine nachhaltige Vorstandsvergütung Grds.** 23 11, 52; **G.1** 18; **G.7** 12; **G.10** 6, 9; **G.13** 6, 10; **G.14** 14; **Grds.** 25 6
- Leitmaxime für Vorstand und Aufsichtsrat Präambel** 17 ff.
- Leitung und Überwachung Einl.** 23
- Anregungen **Teil** 5 4
- Checklisten **Teil** 6 3
- Empfehlungen **Teil** 5 3
- Leitungsaufgaben Grds.** 4 40; **Teil** 4 12
- Leitungsverantwortung Grds.** 5 20
- Lieferkette Grds.** 5 53
- Compliance **Grds.** 5 54
- Lobbyarbeit**
- Nebentätigkeit **E.3** 5
- Lückenschließung Einl.** 103 ff.
- MaComp Grds.** 5 23
- Macrotron-Grundsätze Grds.** 8 22
- Mannesmann-Klausel G.14** 13
- MAR** siehe *Marktmissbrauchsverordnung*
- MaRisk Grds.** 4 22, 33
- Markt, organisierter Präambel** 70
- Markt, regulierter Teil** 4 5
- Marktkontrolle Präambel** 12
- Marktmissbrauchsverordnung**
- Compliance **Grds.** 5 42
- Vergütung in Aktien **G.10** 6
- Whistleblowing **A.2** 10
- Marktwirtschaft, soziale Präambel** 17, 21, 25, 27; **Grds.** 10 13
- Maßregelungsverbot A.2** 25
- Matching Aktien G.10** 5
- MDAX-Gesellschaften Präambel** 78
- MDAX-Unternehmen**
- Diversität **Grds.** 3 4
- Hauptversammlungsdauer **A.4** 10

- Kodexakzeptanz **Teil** 4 133
- Mehrheitsaktionär Grds.** 20 6
- Meinungsaustausch**
- Abschlussprüfung **Grds.** 17 13
- Compliance **Grds.** 5 33
- Risikomanagement **Grds.** 4 41
- Vorstandsarbeit **D.6** 3
- Menschenrechte Präambel** 29; **Grds.** 5 9 f., 46, 54; **Grds.** 21 11
- Nationaler Aktionsplan **Grds.** 5 10
- Mindesttantiemen G.6** 8
- Mission statement A.2** 6
- Mitarbeiterverhalten Einl.** 75
- Mitbestimmung, drittelparitätische C.10** 3, 10; **C.11** 7
- Mitbestimmung, paritätische Präambel** 4; **Grds.** 3 2; **Grds.** 9 7; **C.1** 12; **C.10** 3, 10; **C.11** 7
- Stuhl, leerer **C.1** 9
- Mitbestimmung, unternehmerische Einl.** 51, 58, 104; **Präambel** 4, 31; **Grds.** 10 1 ff.; **Grds.** 13 13
- Mitbestimmungsergänzungsgesetz Grds.** 10 9
- Mitbestimmungsfreiheit Grds.** 10 9, 10
- Mitbestimmungsrecht Präambel** 1
- Mitwirkungspolitik Einl.** 87; **Präambel** 65; **Grds.** 8 24
- modified-trigger-Klauseln**
- Kontrollwechsel **G.14** 7
- Montanmitbestimmung Grds.** 10 9
- Mustertabellen Grds.** 25 3, 20 ff.
- Wegfall **Einl.** 22
- Nachfolgeplanung Präambel** 81; **Grds.** 6 6; **B.1** 3; **Grds.** 13 9; **Teil** 5 3
- Berichtspflicht **B.2** 6
- Beschreibung **B.2** 9
- Diversität **B.2** 4
- Erklärung zur Unternehmensführung **B.2** 2
- gemeinsame Nachfolgeplanung **B.2** 1
- Kandidaten, externe **B.2** 7
- Kandidaten, interne **B.2** 7
- Langfristigkeit **B.2** 3, 6
- Transparenz **B.2** 2
- Vertraulichkeit **B.2** 6, 9
- Vorstand **A.3** 5
- Vorstand, Einbeziehung **B.2** 9
- Vorstandsstruktur **B.2** 5
- Nachhaltigkeit Einl.** 25
- Betriebswirtschaft **Präambel** 24
- Drei-Säulen-Modell **Präambel** 24; **Grds.** 23 51
- Finanzkrise **Präambel** 23
- Klimawandel **Einl.** 25; **Präambel** 23
- Leitlinien für eine nachhaltige Vorstandsvergütung **Grds.** 23 11, 52; **G.1** 18
- Ökologie **Präambel** 23

- Vergütung **Grds. 23** 51 f.
- Wertschöpfung **Präambel** 18, 21, 23 f.
- Nachhaltigkeitskodex Einl. 81**
- Entsprechenserklärung **Einl. 81**
- Nachhaltigkeitsperformance G.7** 8; **G.10** 3
- Nahestehende Personen Grds. 6** 50 ff.;
siehe auch *Geschäfte mit nahestehenden Personen*
- Familienmitglieder **Grds. 6** 54
- natürliche Person **Grds. 6** 53
- Unternehmen **Grds. 6** 55
- Namensaktien**
- Übertragung **Grds. 6** 28
- Namensnennung Präambel 45**
- Nebenleistungen Präambel 55; G.1** 15; **G.13** 5
- Offenlegung **Grds. 25** 8
- Nebentätigkeiten E.3** 1 ff.
- Amt, politisches **E.3** 5
- Anstellungsvertrag **E.3** 6
- Arbeitszeit **E.3** 5
- Auflagen **E.3** 9
- Aufsichtsratsmandate **E.3** 3, 10
- Befristung **E.3** 9
- Begriff **E.3** 3
- Entgeltabführungspflicht **E.3** 6, 9
- Entgeltlichkeit **E.3** 5
- Geschäftsordnung **E.3** 6
- Lobbyarbeit **E.3** 5
- Übernahmepflicht **E.3** 6
- Unternehmensinteresse **E.3** 8
- Unterrichtung des Aufsichtsrats **E.3** 9
- Vermögensverwaltung **E.3** 5
- Vorstandsmitglieder **Grds. 19** 2; **Teil 5** 3
- Widerrufsvorbehalt **E.3** 9
- Zustimmung des Aufsichtsrats **E.3** 1, 4, 7 f.
- Nebentätigkeitsgenehmigung Grds. 23** 46
- Nebentätigkeitsordnung E.3** 6
- Neupositionierung des Unternehmens**
- Implementierungsmanagement **Grds. 2** 18
- Neustrukturierung Einl. 19, 102, 103**
- Niederlande Einl. 3, 83**
- Peer-Group-Vergleich **G.3** 3
- Risikomanagement **Grds. 4** 7
- Übernahmeangebot **A.5** 10
- Abwehrmaßnahmen **A.5** 10
- Niederlassungen, Gründung Grds. 6** 35
- Nominierungsausschuss D.1** 7; **Grds. 14** 1; **D.5** 1 ff.
- Anforderungsprofil der Anteilseignervertreter **D.5** 3
- Aufgaben **D.5** 2 f.
- Aufsichtsratsausschuss **D.5** 4
- Besetzung **D.5** 5
- Sitzungsgeld **D.5** 5
- Vergütung **D.5** 5
- Norwegen**
- Übernahmerecht **A.5** 10

- OECD-Report Einl. 3**
- OECD-Richtlinien Einl. 3, 90**
- Offenlegungsvereinbarung D.9** 1, 9 f.; **D.11** 2
- Ombudsleute A.2** 7
- Onboarding**
- Aufsichtsrat **Grds. 12** 3; **Grds. 22** 14; **Teil 5** 3
- ONR 49000 Grds. 4** 23
- Optionspläne Grds. 6** 35
- Ordnungsfunktion Präambel 53**
- Kodex **Einl. 20, 50** f.; **Präambel** 1 f., 5, 8, 13 ff., 30
- Ordnungsrahmen Einl. 1; Präambel 10** f.
- Organkontrolle Präambel 12**
- Organmitglieder**
- Eigeninteresse **Grds. 19** 9
- Gesamtbezüge **Grds. 25** 8
- Pflichtverletzungen, Zurechnung **Teil 4** 127
- Treuepflicht **Grds. 19** 10
- Vergütungsbericht **Grds. 25** 11
- Organstellung**
- Beendigung, vorzeitige **G.13** 11 f.
- Österreich Einl. 104**
- Repricing **G.8** 2
- Übernahmeangebot **A.5** 10
- Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.6** 21
- Österreichischer Corporate Governance Kodex Einl. 83**
- Overboarding**
- Aufsichtsrat **C.4** 1 f.; **C.5** 1; **D.8** 2
- Paketaktionär Grds. 20** 7
- Parallelprüfung Grds. 17** 13; **F.2** 4
- Parkplatzbenutzung Grds. 5** 48
- Peer Review D.13** 7
- Peer-Group-Vergleich**
- Aufwärtsentwicklungen, automatische **G.3** 12 ff.
- Zielgesamtvergütung **G.3** 1 ff.
- Pensionsfonds**
- Corporate Governance Standards **Einl. 85**
- Pensionszusagen Grds. 23** 22
- Performanceprüfung D.13** 5, 9 ff.
- Personalberater Grds. 6** 3
- Personalplanung Grds. 6** 3
- Personalrabatte G.1** 23
- Personen, nahestehende** *siehe* *Geschäfte mit nahestehenden Personen*
- Pflichtangebot A.5** 3
- Phantom Stocks G.6** 6; **G.10** 7
- Planung Grds. 2** 11, 13
- Portugal**
- Risikomanagement **Grds. 4** 7
- Präambel**
- Entwicklung **Präambel** 7 ff.
- Streichungen **Präambel** 9

Präsenzberichterstattung D.8 1 ff.
Präsidialausschuss E.1 10; **Grds.** 23 44
Präsidium D.5 2; **G.** 17 5
Pressekonferenz F.1 7
Prime Standard Grds. 21 16; **F.3** 5
 – Kodexakzeptanz **Teil 4** 133, 137
 – Quartalsmitteilungen **F.3** 7
 – Veröffentlichungsfrist **F.2** 3
principles based approach Einl. 59
Prinzipal-Agenten-Problem Grds. 23 3
Prinzipien für Verantwortungsbewusstes Investment Einl. 90
Private Equity Einl. 77
Prokurist A.1 10
Prospekthaftung
 – Entsprechenserklärung **Teil 4** 122 ff.
Provision
 – Offenlegung **Grds.** 25 8
Proxy Advisor siehe *Stimmrechtsberater*
Prüferstandards Grds. 4 14, 23
Prüfung; siehe auch *Abschlussprüfung*
 – HGB Grds. 17 4
Prüfungsauftrag Grds. 8 11; **D.3** 16; **Grds.** 17 5, 7
Prüfungsausschuss Grds. 8 11; **D.1** 7; **Grds.** 14 1; **D.3** 1 ff.
 – Abschlussprüfer **D.3** 15; **Grds.** 17 5, 12
 – Abschlussprüfung **D.3** 5, 6, 16; **D.11** 5
 – Beurteilung der Qualität **D.11** 1 ff.
 – Aufgaben **D.3** 10 ff., 24
 – Auskunftspersonen **D.3** 22
 – Berichterstattung **D.3** 7
 – Beschlussempfehlungen **D.3** 7
 – Bilanzsitzung **Grds.** 17 10, 12
 – Compliance **Grds.** 5 33; **D.3** 19 f.
 – Corporate Social Responsibility **D.3** 25
 – CSR-Berichterstattung **D.3** 10
 – Cybersicherheit **D.3** 24
 – Einzelabschluss nach HGB **D.3** 10
 – Finanzinformationen, unterjährige **D.3** 10, 21
 – Finanzvorstand, Teilnahme **D.3** 7
 – Geschäftsordnung **D.1** 5; **D.3** 22
 – Jahresabschluss **D.3** 10
 – Kodexbefolgung **D.3** 4
 – Kommunikation, externe **D.3** 23
 – Kontrollsystem, internes **D.3** 5, 12; **D.4** 1
 – Konzernabschluss **D.3** 10
 – Konzernlagebericht **D.3** 10
 – Lagebericht **D.3** 10
 – Mitarbeiterbefragung **D.3** 22
 – Rechnungslegung **D.3** 5, 10 f.
 – Revision, interne **Grds.** 4 32; **D.3** 5, 14
 – Risikomanagement **Grds.** 4 1 f., 6, 41; **D.3** 5, 13
 – Sachverständigenhinzuziehung **D.3** 22
 – Sondersitzungen **Grds.** 16 4
 – Überwachungsfunktion **D.3** 22 f.

– Umweltbelange **D.3** 25
 – Unternehmensgegebenheiten **D.2** 6
 – Vorschlag zur Verwendung des Bilanzgewinns **D.3** 10
 – Vorstandsberichte **D.3** 22
 – Zwischenfinanzberichte **D.3** 6
Prüfungsausschussvorsitzender **D.4** 1 ff.; **Teil 5** 3
 – Abschlussprüfung **D.4** 1, 3
 – Aufsichtsratsvorsitzender **D.4** 6
 – Kenntnisse **D.4** 1 ff.; **Grds.** 17 12
 – Rechnungslegungsgrundsätze **D.4** 1 ff.
 – Unabhängigkeit **C.1** 11; **C.10** 1 ff.; **D.4** 1, 5
Prüfungsbericht Grds. 17 15; **D.11** 5
Prüfungsstandards A.2 4
PS 261 Grds. 4 14, 42
PS 340 Grds. 4 23, 42
PS 951 Grds. 4 14, 42
PS 980 Grds. 5 24, 35; **A.2** 2, 14; **D.3** 20
PS 981 Grds. 4 23, 42
PS 982 Grds. 4 14, 42
PS 983 Grds. 4 42
Public Corporate Governance Kodex Einl. 78 ff.
Public Interest Entities Grds. 17 4, 28
Public Kodizes, kommunale Einl. 80
 – **Musterkodex** Einl. 80
Publizitätsinstrumente Grds. 20 1
Publizitätsrichtlinie **Teil 4** 128
Purpose Präambel 27
Quartalsbericht **D.3** 21; **F.3** 2, 6, 8
Quartalsfinanzbericht **F.3** 7
Quartalsmitteilungen Grds. 21 10; **F.3** 7
 – Veröffentlichungsfrist **F.2** 3
Rating Agenturen Einl. 76
Rechnungslegung Einl. 32; **Grds.** 21 1 f.
 – Bekanntmachung **Grds.** 21 16
 – Erläuterung **Präambel** 54
 – Informationsfunktion **Grds.** 21 3, 5
 – Prüfung **Grds.** 17 9
 – Prüfungsausschuss **D.3** 10 f.
 – Prüfungsausschussvorsitzender **D.4** 1 ff.
 – True-and-Fair-View-Prinzip, Orientierung am **Grds.** 21 7
Rechnungslegungsgrundsätze, internationale Grds. 21 4
Recht, dispositives Einl. 103
Rechtmäßigkeitskontrolle
 – Kodex Einl. 93
Rechtsirrtum Einl. 70; **Teil 4** 116
Rechtsrat Einl. 70
Reflexschäden **Teil 4** 120
Reform Einl. 102
Related Party Transactions Grds. 6 43 ff.; **Grds.** 19 5; **E.1** 6; siehe auch *Geschäfte mit nahestehenden Personen*
Renditeziele Grds. 2 3

Repricing G.8 2 ff.

- Abweichungserklärung **G.8 4**
- Umstände, Änderung der **G.8 4**
- Vertragsänderungsfreiheit **G.8 3**

Reputation Präambel 12**Reputationsschäden Teil 4 130****Residenzpflicht**

- Befreiung **Grds. 23 46**

Revision, interne Grds. 4 11, 32 ff.; A.2 7; D.3 14

- Follow-Up **Grds. 4 36**
- Prüfungsausschuss **D.3 5**
- Überprüfung **Grds. 4 38**

Revisionskultur Grds. 4 16, 35**Revisionsplanung Grds. 4 36****Richtlinien, interne Grds. 5 5, 9 f., 43 ff.**

- Arbeitsvertrag **Grds. 5 50**
- Betriebsratsbeteiligung **Grds. 5 49**
- Betriebsvereinbarung **Grds. 5 48**
- Bindungswirkung **Grds. 5 50**
- Compliance **A.2 8**
- Direktionsrecht **Grds. 5 50**
- Durchsetzungspflicht **Grds. 5 48**
- Sanktionen **Grds. 5 47**
- Überprüfung **Grds. 5 47**

Risikoanalyse Grds. 4 27; A.2 5, 14**Risikobeurteilung Grds. 4 17****Risikobewältigung Grds. 4 28****Risikobewusstsein Grds. 4 30****Risikocontrolling siehe Risikoüberwachung****Risikoerkennung siehe Risikoidentifikation****Risikofrüherkennungssystem D.3 15****Risikoidentifikation Grds. 4 26****Risikoinformationsmanagementsystem Grds. 4 30****Risikokommunikation Grds. 4 30****Risikokontrolle Grds. 4 1****Risikolage Grds. 4 41; A.2 4; Grds. 15 9****Risikomanagement Grds. 4 1 ff., 21 ff.; Grds. 5 7; Grds. 15 9**

- Angemessenheit **Grds. 4 1**
- Auftragsbestand **Grds. 4 26**
- Basiselemente **Grds. 4 25 ff.**
- Bestätigungsvermerk **Grds. 4 42**
- Dokumentation **Grds. 4 31**
- Erforderlichkeit **Grds. 4 39**
- Ermessensspielraum **Grds. 4 39**
- Frühwarnsystem **Grds. 4 2**
- Gesetzeswiedergabe **Grds. 4 1**
- Haftung **Grds. 4 43**
- Inhalt **Grds. 4 5**
- Konzern **Grds. 4 44**
- Länderrisiken **Grds. 4 26**
- Leitungsaufgabe **Grds. 4 40**
- Meinungsaustausch **Grds. 4 41**
- Methoden **Grds. 4 41**
- Personalrisiken **Grds. 4 26**
- Proportionalitätsprinzip **Grds. 4 39**

– Prüfungsausschuss D.3 5, 13**– Rechnungslegung Grds. 4 41****– Schadensersatzhaftung Grds. 4 43****– Standardisierungen Grds. 4 23****– Strafbarkeit Grds. 4 43****– Überprüfung Grds. 4 41****– Überwachungssystem Grds. 4 21, 24, 42****– Verkehrspflichtverletzung Grds. 4 43****– Vorstandsaufgabe Grds. 4 40 f.****– Wirtschaftskriminalität Grds. 4 26****– Ziele Grds. 4 41****– Zumutbarkeit Grds. 4 39****Risikomanagementsystem Grds. 4 2 f., 10, 21 ff.; Grds. 5 7****– Geeignetheit Grds. 4 13****– Wirksamkeit Grds. 4 13****Risikostrategie Grds. 4 28****Risikoüberwachung Grds. 4 29****Rotation, externe****– Abschlussprüfer D.3 16****Rückforderungsklauseln siehe Claw-backs****Ruhegehalt G.14 16 f.****Sachausschüttung Grds. 8 20****Sanktionen Präambel 38****Sarbanes-Oxley-Act A.2 16****Satzung****– Kodexanregungen, Stellungnahme zu Teil 4 99****– Kodexempfehlungen Teil 4 99 f., 101****– Unternehmensgegenstand Grds. 2 2****Satzungssitz Teil 4 4****Satzungsstrenge A.5 31****say-on-pay Grds. 23 38 f.****Schiedsklauseln Grds. 23 46****Schiffe, Anschaffung/Veräußerung Grds. 6 35****Schuldverschreibungen, Ausgabe Grds. 6 35****Schweden Einl. 83****Schweiz Einl. 83****– Abgangsentschädigungen G.13 23****– Risikomanagement Grds. 4 7****Scorecard for German Corporate Governance Einl. 82****SDAX-Gesellschaften Präambel 78****SDAX-Unternehmen****– Hauptversammlungsdauer A.4 10****– Kodexakzeptanz Teil 4 133****SE Einl. 58, 106, 113 ff.****– Entsprechenserklärung Teil 4 2****– Führungsebenen unterhalb des Vorstands Grds. 3 11****– Kodexempfehlungen Einl. 72****– Nichtbefolgung des Kodex Einl. 116****– Related Party Transactions Grds. 6 46****Selbstbeurteilung C.1 3****– Aufsichtsrat D.13 1 ff., 7, 18, 21; Teil 5 3****– Aufsichtsratsausschüsse D.13 13 ff., 18**

- Aufsichtsratsmitglieder **D.13** 19
- Auswertung **D.13** 12
- Befragung, schriftliche **D.13** 4, 11
- Benchmarks **D.13** 10
- Berichterstattung **D.13** 8
- Checklisten **D.13** 11
- Dokumentenanalyse **D.13** 11
- Durchführung **D.13** 6
- Einzelgespräche **D.13** 11
- Erklärung zur Unternehmensführung **D.13** 2, 16 f.
- Evaluationsbeauftragte **D.13** 14
- Evaluationsbericht **D.13** 16 ff.
- Evaluationsprogramm **D.13** 12, 19
- Formen **D.13** 4
- Fragebogenerhebung **D.13** 11
- Gestaltung **D.13** 4 ff., 19
- Interviews **D.13** 11
- Istzustand **D.13** 11
- Moderatoren, externe **D.13** 6, 11, 19
- Peer Review **D.13** 7
- Regelmäßigkeit **D.13** 8
- Schwerpunkte **D.13** 9
- Self Appraisal **D.13** 7
- Wirksamkeitsprüfung **D.13** 3
- Zeitpunkte **D.13** 8
- Zeiträume **D.13** 8
- Selbstregulierung Einl.** 44 ff., 52
- Selbstverpflichtung Teil 4** 130
- Self Appraisal D.13** 7
- Share Matching Plans G.10** 5
- Share Ownership Guidelines G.10** 5, 12
- Shareholder Value Präambel** 22
- Shareholder-Ansatz Einl.** 1
- Sitzungsgeld**
 - Aufsichtsrat **G.17** 8
 - Nominierungsausschuss **D.5** 5
- Societas Europaea siehe SE**
- soft law Einl.** 4, 40
- Sonderprüfung Grds.** 8 6
- Sondervergütungen Grds.** 23 28
- Sorgfaltspflicht, allgemeine Teil 4** 117 f.
 - Entsprechenserklärung **Teil 4** 107, 109
- Sorgfaltspflichten Einl.** 96
- Sozialfaktoren Präambel** 27, 29
- Sozialrecht**
 - Compliance **Grds.** 5 15
- Spaltung Grds.** 8 14; **A.4** 9
- Spanien Einl.** 83
 - Übernahmerecht **A.5** 10
- Squeeze Out Grds.** 8 20
- Stakeholder**
 - Aufsichtsrat **Grds.** 10 4 f.
- Stakeholder-Ansatz Einl.** 1; **Präambel** 5, 10, 19, 21 f., 25; **Grds.** 10 12 f.
 - moderater Stakeholder-Ansatz **Präambel** 22
 - strenger Stakeholder-Ansatz **Präambel** 22

- Stakeholder-Dialog Einl.** 38 ff., 103
- Stakeholder-Konzept Präambel** 21
- Standort Deutschland Einl.** 46
- Steuerrecht Grds.** 5 15
- Steuerungssystem, internes Grds.** 4 15
- Stewardship-Kodizes Einl.** 86
- Stewardship-Konzept Präambel** 64 f.
- Stille Beteiligung G.10** 7
- Stimmabgabe**
 - Briefwahl **Grds.** 8 3
 - elektronische **Präambel** 61
- Stimmbotschaft D.8** 7
- Stimmenthaltung**
 - Interessenkonflikte **Grds.** 19 12; **E.1** 11
- Stimmrecht Grds.** 8 2, 5
- Stimmrechtsberater Einl.** 20, 88; **Grds.** 8 9, 24
 - Abstimmungsrichtlinien **Einl.** 88 f.
 - Erklärungspflicht **Einl.** 88; **Grds.** 8 24
 - Interessenkonflikte **Grds.** 8 9, 24
 - Transparenzpflichten **Einl.** 88; **Grds.** 8 24
 - Verhaltenskodex **Einl.** 88; **Grds.** 8 24
- Stimmrechtsschwellen Grds.** 20 3
- Stimmrechtsverbot**
 - Befangenheit **Grds.** 19 4
- Stimmrechtsvertretung**
 - Bevollmächtigung, elektronische **Grds.** 8 2
 - Erleichterung **Einl.** 68
 - Erreichbarkeit während der Hauptversammlung **Teil 4** 138
- Stimmverbot A.5** 24
- Stock Appreciation Rights G.10** 7
- Störfallbeauftragter A.2** 7
- Strategisierung D.6** 3
- Strategische Ausrichtung des Unternehmens Grds.** 2 1 ff., 7 ff.; **Grds.** 6 19 ff.; **Grds.** 13 9
 - Abstimmung **Grds.** 2 7, 11 ff.
 - Aufsichtsrat **Grds.** 2 10
 - Erörterung, regelmäßige **Grds.** 2 8, 14
 - Funktionalstrategien **Grds.** 2 4
 - Geostrategie **Grds.** 2 4 ff.
 - Gesamtunternehmensstrategie **Grds.** 2 4 f.
 - Geschäftsfeldstrategie **Grds.** 2 4 ff.
 - Geschäftspolitik **Grds.** 2 13
 - Grundentscheidungen, unternehmerische **Grds.** 2 10, 15
 - Kontrolle, beratende **Grds.** 2 10
 - Planung **Grds.** 2 11, 13
 - Richtungsentscheidungen **Grds.** 2 2 ff.
 - Spartenstrategie **Grds.** 2 4
 - Wettbewerbsstrategie **Grds.** 2 4
- Strategische Entscheidungen Grds.** 2 3 ff.
 - Umsetzung **Grds.** 2 17 f.
- Strukturmaßnahmen Grds.** 8 14; **A.4** 9, 11
- Südafrika Einl.** 3, 83
- Swiss Code of Best Practice for Corporate Governance Einl.** 83
 - Peer-Group-Vergleich **G.3** 3

– Risikomanagement **Grds. 4 7**

Synopse Teil 5 5

System, duales Einl. 47; C.6 11; D.2 4

System, monistisches Einl. 115 f.; C.6 11; D.2 4; D.3 8

Tax Management Präambel 26

TecDax-Unternehmen

– Hauptversammlungsdauer **A.4 10**

– Kodexakzeptanz **Teil 4 133**

Telefonkonferenz

– Aufsichtsratssitzung **Präambel 52;**

Grds. 16 4; D.8 1, 8 ff.; Teil 5 4

– Ausschusssitzung **D.8 10, 12; Teil 5 4**

– Kenntlichmachung **D.8 9**

Tischvorlagen Präambel 32

Tochtergesellschaften

– Gründung **Grds. 6 35**

– Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 36**

tone from the top A.2 6, 22

Topmanagement Grds. 2 6

Transparenz Einl. 23, 31, 59, 102 f.; Präambel 5; Grds. 20 1 ff.; Grds. 22 9 f.; Teil 5 3

– Abfindung **G.13 30**

– Aufsichtsrat, Zugehörigkeitsdauer **C.3 1 ff.**

– Aufsichtsratsvorsitz **Grds. 7 2**

– Checkliste **Teil 6 3**

– Claw-back-Klauseln **G.11 10, 12**

– Gleichbehandlung der Aktionäre, informationelle **Grds. 20 4 ff.**

– Interessenkonflikte **E.1 1 f., 15; E.2 1**

– Nachfolgeplanung **B.2 2**

– Plenaryvorbehalt **G.2 7**

– Public Corporate Governance Kodex **Einl. 78**

– Stimmrechtsberater **Einl. 88; Grds. 8 24**

– Tatsachen, wesentliche **F.1 4**

– Vergütungssystem **Grds. 23 30**

– Vergütungsvergleich, vertikaler **G.4 30 ff.**

– Vorstandsvergütung **Grds. 23 4 f.; G.1 6 f.; Grds. 25 4 ff.**

Transparenzrichtlinie F.2 2

Trennungsprinzip Grds. 23 47; G.13 17, 21

Treu und Glauben Präambel 26

Treuepflicht Teil 4 117 f.

Treuepflicht, mitgliedschaftliche Grds. 19 12

Treuepflicht, organschaftliche Grds. 19 10; E.1 4

– Interessenkonflikte, Offenlegungspflicht **E.2 2**

Two-Tier-Modell Präambel 31

Two-Tier-System Grds. 13 3

Übererfüllung des Kodex Teil 4 61

Überkreuzverflechtung C.6 16

Übernahmeangebot A.5 3, 8

– Abwehrmaßnahmen **A.5 11 f., 27 f.**

– Änderung **A.5 7**

– Andienungsrecht, nachträgliches **A.5 26**

– Angebotsfrist **A.5 20**

– Annahmefrist **A.5 7, 25, 32**

– Anti-Takeover-Statutes **A.5 29**

– Begriff **A.5 8, 15**

– Billigung **A.5 23**

– Entschädigungsvereinbarung **G.14 11**

– Fairness Opinion **A.5 34**

– Gegenleistung, angemessene **A.5 8**

– Hauptversammlung, außerordentliche **Präambel 52; A.5 1, 5, 7, 11 ff.; Teil 4 138; Teil 5 4; Teil 6 3**

– Einberufungsfrist **A.5 11**

– Kodexanregung **A.5 13 ff.**

– Internet-Forum **A.5 32**

– konkurrierende Angebote **A.5 7**

– Mindestannahmeschwelle **A.5 7**

– Missbilligung **A.5 23**

– Neutralitätspflicht des Vorstands **A.5 4; Grds. 19 4**

– Rechtmäßigkeit **A.5 17**

– Rücktrittsrecht **A.5 26**

– Selbstverpflichtung **Teil 4 130**

– Sperrfrist **A.5 17**

– Stellungnahmepflicht **A.5 5, 7, 34**

– Teilangebot **A.5 17**

– Untersagung **A.5 17**

– Vereitelungsverbot **A.5 5**

– Verteidigungsmaßnahmen **Grds. 6 28**

– Vollangebotspflicht **A.5 8**

– WpÜG **A.5 8**

– Zaunkönigregel **A.5 26**

– Zielgesellschaft **A.5 2**

Übernahmehauptversammlung Präambel 52; A.4 9; A.5 1, 5, 11 ff., 16

– außerordentliche Hauptversammlung **A.5 18**

– Beschlussanträge **A.5 22**

– Beschlussfassung **A.5 23 f.**

– Einberufungsfrist **A.5 11, 20, 32**

– Formalien **A.5 20**

– Kodexanregung **A.5 30 ff.**

– Kodexbefolgung **A.5 33**

– Mitteilungspflicht **A.5 25**

– ordentliche Hauptversammlung **A.5 18**

– Rückendeckung der Aktionäre **A.5 28**

– Tagesordnung **A.5 21**

– Veröffentlichung **A.5 25**

– Zeitpunkt **A.5 19**

– Zweck **A.5 26 ff.**

Übernahmerecht A.5 1 ff., 7 ff.

– Bieter **A.5 2, 7**

– Erwerbsangebote **A.5 3**

– Fairness Opinion **A.5 34**

– feindliche Übernahme **Grds. 6 28; A.5 3 ff.**

– freundliche Übernahme **A.5 28, 32**

– Hauptversammlungszuständigkeit **Grds. 8 23**

- Interesse, bestes **A.5** 5
- Pflichtangebote **A.5** 3
- Verteilungsverbot **A.5** 5
- Verhaltenspflichten **A.5** 5
- Vorstandspflichten **A.5** 4
- Wasserstandsmeldungen **A.5** 7
- WpÜG **A.5** 7 ff.
- Übernahme-RL** **A.5** 7
- Überwachung** siehe *Leitung und Überwachung*
- Überwachungssystem**
 - internes Überwachungssystem **Grds.** 4 15
 - Risikomanagement **Grds.** 4 21, 24, 42
- UK Corporate Governance Code** **Einl.** 83
 - Abschlussprüfung **D.11** 1, 6
 - Risikomanagement **Grds.** 4 7
- UK Stewardship Code 2020** **Einl.** 86; **Präambel** 65
- Umstrukturierungsmaßnahmen** **A.4** 9
- Umwandlungsvorgänge** **Grds.** 8 14
- Umweltbelange** **D.8** 12
 - Prüfungsausschuss **D.3** 25
- Umweltfaktoren** **Präambel** 27, 29
- Unabhängigkeit**
 - Abschlussprüfer **D.3** 15; **Grds.** 17 7, 25 ff., 29 f.; **D.11** 5
 - Aktiengesetz **C.6** 16 f.
 - Aktionär, kontrollierender **C.6** 24 f.; **C.7** 2; **C.9** 1 ff.
 - Anforderungen **C.6** 19 ff.
 - Anteilseignervertreter **C.6** 5 f., 20 ff.; **C.7** 2 f.; **C.8** 4; **C.9** 1; **Teil** 4 135
 - mehrheitliche Unabhängigkeit **Präambel** 45; **C.6** 22; **C.7** 3
 - Arbeitnehmervertreter **C.6** 6
 - Aufsichtsrat **C.6** 1 ff.
 - Aufsichtsratsmitglieder **Einl.** 25, 108; **A.3** 5; **C.6** 1 ff.; **Grds.** 19 3, 24; **Teil** 5 3
 - Anzahl, angemessene **C.6** 18, 22
 - Eigentümerstruktur **C.6** 23
 - Aufsichtsratsvorsitzender **C.10** 1 ff.
 - Beziehungen, persönliche **C.7** 4 f., 8 ff.
 - Familienangehörige, nahe **C.7** 9 f.
 - Beziehungen, wesentliche geschäftliche **C.7** 11 f.
 - Cooling-off-Periode **C.7** 18; **C.11** 3
 - Definition **Präambel** 54; **C.6** 19; **C.7** 2
 - Eigentümerstruktur **C.9** 1
 - Einschätzung, eigene **C.7** 21
 - Erklärung zur Unternehmensführung **C.2** 11; **C.8** 4
 - EU-Empfehlung **C.6** 13 ff.
 - Familienunternehmen **C.9** 6
 - fehlende Unabhängigkeit **C.6** 26
 - von der Gesellschaft **C.7** 4 ff.
 - Indikatoren **C.6** 7 f., 15; **C.7** 1 ff.; **Grds.** 22 10; **Teil** 5 3
 - Interessenkonflikte **Grds.** 19 24

- Kodexkommission **Einl.** 45
- Prüfungsausschussvorsitzender **C.1** 11; **C.10** 1 ff.; **D.4** 1, 5
- Selbstbeurteilung **C.8** 2
- Transparenz **C.8** 1 ff.
- Überkreuzverflechtung **C.6** 16
- Unternehmen, nahestehende **C.7** 12
- Vergütungsausschussvorsitzender **C.10** 1 ff.
- Vergütungsberater **G.5** 2 f., 6 ff.
- Verlust der Unabhängigkeit **C.7** 17
- vom Vorstand **C.7** 4 f.
- Vorstandsmitglieder, ehemalige **C.6** 19 f.
- Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.6** 21
- Unabhängigkeitserklärung** **Grds.** 17 29 f.
 - Vergütungsberater **G.5** 14
- Undiscussability** **Grds.** 13 13, 14; **D.7** 2
- Unterlagenvernichtung** **A.2** 9
- Unternehmen** **Präambel** 58 f.
- Unternehmensbestand** **Grds.** 10 13
- Unternehmensentwicklung, nachhaltige und langfristige** **Grds.** 23 51; **G.1** 22; **G.6** 8; **G.7** 8
- Unternehmenserwerb/-veräußerung** **Grds.** 6 35
- Unternehmensführung** **Präambel** 10; **Grds.** 13 2, 4
 - Berichterstattung **Präambel** 43
 - Betriebswirtschaft **Präambel** 16, 18
 - gute Unternehmensführung siehe *Unternehmensführung, gute* **Teil** 4 140
 - Orientierungsleitlinien **Präambel** 8
 - Stakeholder-Orientierung **Präambel** 10
 - Standards guter und verantwortungsvoller Unternehmensführung **Präambel** 13, 30
 - Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 27 ff.
- Unternehmensführung, gute** **Einl.** 4, 47 f.; **Präambel** 13
 - Diskussionskultur, offene **Grds.** 13 11 ff.
- Unternehmensgröße** **Präambel** 74
- Unternehmensinteresse** **Präambel** 13, 17 ff., 25; **Grds.** 1 3; **Grds.** 2 2; **Grds.** 10 11 ff.; **Grds.** 19 8 f.
 - Begriff **Präambel** 20 ff.; **Grds.** 10 13
 - Bezugsgruppen **Präambel** 21 f.
 - Leitidee, regulative **Präambel** 20
 - Stakeholder-Ansatz **Grds.** 10 13
- Unternehmenskalender** **Grds.** 21 15
- Unternehmenskontrolle**
 - Eigenkapital **Präambel** 12
- Unternehmenskultur** **Einl.** 25
- Unternehmensleitsätze, allgemeine** **Einl.** 75
- Unternehmensleitung** **Einl.** 48
- Unternehmensmitbestimmung** siehe *Mitbestimmung, unternehmerische* **Grds.** 10 9
- Unternehmensorganisation** **A.2** 7

Unternehmensplanung Grds. 2 9**Unternehmenspublizität Grds. 21 1 ff.**– anlassbezogene Publizität **Grds. 21 5****Unternehmensregister, elektronisches Grds. 21 15 f.****Unternehmenssanktionsgesetz** *siehe Verbandssanktionengesetz (Entwurf)***Unternehmensstrategie**– Vorstandsaufgabe **A.3 6****Unternehmensüberwachung Einl. 48****Unternehmensverfassung Einl. 1 f.; Präambel 31****Unternehmensvertrag Grds. 6 35; Grds. 8 14****Unternehmenswert**– Steigerung des nachhaltigen Unternehmenswerts **Präambel 19, 24****Untreue A.2 28; Grds. 19 14****Urlaubsabreden Grds. 23 46****USA Einl. 3, 84**– Aufsichtsratssitzungen **D.7 2**– Board Performance Evaluation **D.13 1**– Code of Ethics **Einl. 84**– corporate opportunities doctrine **Grds. 19 13**– Executive Sessions of Independent Directors **D.7 2****Venture Capital Einl. 76****Verbandsgeldsanktion Grds. 5 37****Verbandssanktionengesetz (Entwurf)****Grds. 5 2, 17, 37, 40, 42; A.2 11, 18, 27**– Compliance Management System **D.3 20**– Ermittlungen, interne **Grds. 5 2****Verteilungsverbot A.5 5, 34****Verfallklausel G.13 22****Verfassungskonformität Einl. 94, 97 ff., 103****Vergabeausschluss Grds. 5 42****Vergaberecht**– Compliance **Grds. 5 42****Vergabesperre Grds. 5 42****Vergleichsgruppe** *siehe Gesamtvergütung***Vergleichsparameter**– Repricing *siehe dort***Vergütung, aktienbasierte Grds. 23 22, 26; G.6 6 f.**– Offenlegung **Grds. 25 8****Vergütung, variable G.1 10 ff.; G.6 4 ff.; Teil 5 3; siehe auch Vergütungsbestandteile, variable**– Abweichungserklärung **G.6 14**– Anreizwirkung **G.1 12**– Auszahlung **G.1 22; G.12 1 ff.**– Definition **G.1 14**– Einbehalt **G.11 4 f., 7, 11**– Erfolgsbezogenheit **G.1 14, 18**– Fälligkeit **G.12 2, 6**– Festsetzung **G.12 2, 9 ff.**– Form **G.1 22**– kurzfristige Elemente **G.1 13**– langfristige Elemente **G.1 13**– Rückforderung **G.11 4 f., 8 ff.**– Verfügungsfrist **G.1 22**– Verhältnis fix/variabel **G.1 16 ff.; G.6 8**– Vorstandsvertrag, Beendigung **G.12 2****Vergütungsausschuss Grds. 23 43, 44 ff.**– Kreditgewährung **Grds. 23 46**– Leistungsbeurteilungen **Grds. 23 46**– Zielvereinbarungen **Grds. 23 46****Vergütungsausschussvorsitzender**– Unabhängigkeit **C.10 1 ff.****Vergütungsberater Einl. 76; Grds. 23 14; G.5 1 ff.**– Aktionärsinteressen **G.5 9**– Kodex für unabhängige Vergütungsberater **G.5 6 ff.**– Rechtsanwälte **G.5 11**– Stimmrechtsberatung, gleichzeitige **G.5 10**– Unabhängigkeit **G.5 2 f., 6 ff., 13 ff.**– Dokumentation **G.5 16**– Person, natürliche **G.5 12**– Unternehmen **G.5 12**– Unabhängigkeitserklärung **G.5 14**– Wechsel **G.5 15****Vergütungsbericht Einl. 29; Präambel 35;****Grds. 8 19; Grds. 21 9, 13; Grds. 23 10, 13, 16, 34; Grds. 25 1 ff.**– Abfindung **G.13 30**– Abfindungsleistungen **Grds. 25 19**– Aktien **G.10 13; Grds. 25 14**– Aktienoptionen **G.10 13; Grds. 25 14**– Aufsichtsratsvergütung **Grds. 24 4**– Beschluss der Hauptversammlung **Grds. 23 38**– Billigung **Grds. 8 17; Grds. 23 34; Grds. 24 4**– Datenschutz **Grds. 25 24**– Drittzuwendungen **Grds. 25 19**– Empfängerhorizont **G.9 5; Grds. 25 10 ff.**– Hinterbliebene **Grds. 25 11**– Inhalt **Grds. 25 10 ff.**– Internetveröffentlichung **Grds. 25 27**– Lagebericht **Grds. 21 7**– Leitlinien **Grds. 25 3**– Maximalvergütung **Grds. 25 18**– Mustertabellen **Grds. 25 3, 20 ff.**– Namensnennung **Grds. 25 7**– Offenlegung **Grds. 25 27**– opt-out **Grds. 25 23**– Organmitglieder **Grds. 25 11**– Prüfung **Grds. 25 26**– Prüfungsvermerk **Grds. 25 26**– Regelungen, gesetzliche **Grds. 25 1**– Ruhegehaltsregelungen **G.14 17**– Schutzklausel **Grds. 25 25**– Veränderungen der Vergütung **Grds. 25 13**

- Vergleichsgruppen **Grds. 25 13**
- Vergütungsbestandteile **Grds. 25 12**
- Vergütungssystem, Abweichungen vom **Grds. 25 16 f.**
- Verständlichkeit **G.9 5 f.; Grds. 25 10**
- Vorruhestandsregelungen **G.14 17**
- Vorstandsmitglieder, ehemalige **Grds. 25 19**
- Vorstandsvergütung, Veränderung **G.4 4 f**
- Vergütungsbestandteile Grds. 23 26; G.1 1**
- Vergütungsbestandteile, variable**
- Grds. 23 15, 16, 22, 26, 28, 50; G.6 1, 4 ff.; siehe auch Vergütung, variable**
- Aktien **Grds. 19 3; G.6 5; G.10 2 ff., 8 f., 13; G.12 6**
- aktienbasierte Vergütung **G.6 6 f.; G.10 2 f., 7 f., 13**
- Änderungen, Ausschluss **G.6 2**
- Ausgestaltung **Grds. 23 16**
- Auszahlung **G.12 1 ff.; Teil 5 3**
- Bemessung **Grds. 23 16; G.12 2, 5**
- Bemessungsgrundlage **G.7 2**
 - mehrjährige Bemessungsgrundlage **G.1 22; G.6 2, 10 ff.; G.7 2**
- Diskretionselement **G.9 3**
- Entwicklung, außergewöhnliche **G.11 1 ff.**
 - negative Entwicklung **G.11 3**
- Höhe **Grds. 23 16; G.7 2**
- Kodexbefolgung **Teil 4 135**
- Langfristigkeit **G.6 2, 8 ff.; G.12 2**
- Leistungskriterien **G.1 14; G.7 2 ff.; G.9 3**
 - Belange, ökologische **G.7 8; G.10 3**
 - Belange, soziale **G.7 8; G.10 3**
 - Gesamtvorstand **G.7 12**
 - individuelle Leistung **G.7 12**
 - Zukunftsbezogenheit **G.7 11**
- Repricing, Ausschluss **G.8 2 ff.**
- Rückforderung **Grds. 25 15**
- Verfügungsfrist **G.10 10 ff.; Teil 5 3**
- Ziele **G.7 3**
 - operative Ziele **G.7 7**
 - strategische Zielsetzungen **G.7 7, 9, 10**
- Zielerreichung **G.6 3; G.9 2; Teil 5 3**
 - Leistungsbeurteilung **G.9 7 f.**
 - Nachvollziehbarkeit **G.9 4 f.**
- Vergütungsexperte Grds. 23 16**
- Vergütungskompetenz Grds. 23 38 ff.**
- Aufsichtsrat **Grds. 23 37; G.8 4**
- Hauptversammlung **Grds. 23 38, 40, 41**
- KGaA **Grds. 23 48; G.3 16**
- Vergütungspolitik Grds. 23 10**
- Vergütungssystem Grds. 6 6; Grds. 23 12, 24 ff.; Teil 5 3**
- Abfindung **G.13 30**
- abstraktes Vergütungssystem **Grds. 23 16; G.2 2**
- Abweichung vom Vergütungssystem **G.2 11 ff.**
- Abweichungserklärung **G.1 20**
- Abweichungsverfahren **G.2 13**
- Aktien **G.10 13**
- aktienbasierte Vergütung **Grds. 23 26; G.10 13**
- Altersversorgung **Grds. 23 28**
- Anreizkompatibilität **Einl. 25**
- Anreizwirkung, langfristige **Grds. 23 28**
- Arbeitnehmer **Grds. 23 26, 28**
- ARUG II **Grds. 23 24**
- Aufschubzeiten **Grds. 23 26**
- Aufsichtsratsvergütung **Grds. 24 3**
- Begriff **Grds. 23 28**
- Beschluss der Hauptversammlung **Grds. 23 38**
- Bestandteile, abweichungsfähige **G.2 13**
- Billigung **Grds. 8 17, 19; Grds. 23 24, 32**
- Bindungskraft **Grds. 23 32**
- Festlegung **Grds. 23 16**
- Festvergütung **Grds. 23 28**
- geändertes Vergütungssystem **Grds. 23 26**
- Hauptversammlungskompetenz **Grds. 8 15**
- Internetveröffentlichung **Grds. 8 17**
- „klar und verständlich“ **Grds. 23 29 ff.; G.9 5 f.**
- Lagebericht **Grds. 23 24**
- Leistungskriterien **G.1 21**
- Maximalvergütung **Grds. 23 26, 28, 40; G.1 7 f.**
- Mindestinhalte **Grds. 23 26 f.; G.1 1 f.**
- Negativklärung **Grds. 23 26 f.**
- Plenarvorbehalt **Grds. 23 43**
- Prüfverfahren **Grds. 23 26**
- Rechtsgeschäfte, vergütungsbezogene **Grds. 23 26**
- Ruhegehaltsregelungen **G.14 17**
- Sondervergütungen **Grds. 23 28**
- Transparenzgebot **Grds. 23 30**
- Überprüfung, regelmäßige **Grds. 23 35 f.**
- Umsetzungsverfahren **Grds. 23 26**
- Verhältnis fix/variabel **G.1 16 ff.**
- Verständlichkeit **Grds. 23 29 ff.; G.9 5 f.**
- Vorruhestandsregelungen **G.14 17**
- Zielerreichung **G.1 21; G.6 3; G.9 2, 4 f.**
- Zielvereinbarung **Grds. 23 28**
- Zurückforderung **Grds. 23 26**
- Vergütungsvergleich, horizontaler G.3 12 f.; G.4 9 f.**
- Vergütungsvergleich, vertikaler Grds. 23 14; G.4 1 ff., 9 f.**
- Belegschaftsvergütung **G.4 21 ff.**
- Entwicklung, zeitliche **G.4 26 ff.**
- Führungskreis, oberer **G.4 11 ff.**
- Kontextfaktoren **G.4 9**
- Transparenz **G.4 30 ff.**
- Zuständigkeit des Aufsichtsrats **G.4 29**
- Vergütungsvotum Grds. 23 23**
- Vergütungszusagen**
- Kontrollwechsel **Präambel 52**

Verhinderungsverbot siehe *Vereitelungsverbot*

Verkehrssicherungspflichten Grds. 5 18

Vermögenslage der Gesellschaft

– Geschäfte, grundlegende Grds. 6 34

Vermögensübertragung Grds. 8 14

Vermögensverwalter Einl. 87

– Anleger, institutionelle Präambel 64

– Mitwirkungspolitik Präambel 65

Versammlung Eines Ehrbaren Kaufmanns zu Hamburg Präambel 26

Versammlungsleiter

– Aufgaben A.4 1 f.

– Befugnisse A.4 2, 8

– Leitfaden A.4 17

Verschmelzung Grds. 8 14; A.4 9

Verschwiegenheitspflicht Grds. 13 15 ff.

– Angaben, vertrauliche Grds. 13 18

– Aufsichtsrat Grds. 13 15, 20 f.

– Aufsichtsratsmitglieder, Gebietskörperschaften Einl. 80; Grds. 13 24

– Bayer-Entscheidung Grds. 13 22 f.

– Befreiung von der Verschwiegenheitspflicht Grds. 13 24 ff.

– Berufsverschwiegenheit Grds. 13 27

– Geheimnisse Grds. 13 15 ff.

– Haftung, persönliche Grds. 13 31, 35

– Mitarbeiter Grds. 13 34 f.

– Hinweispflicht Grds. 13 35

– Schadensersatzpflicht Grds. 13 35, 31

– Schadensersatzpflicht, persönliche Grds. 13 21

– Treuepflicht, organschaftliche Grds. 19 10

– Vorstand Grds. 13 15, 20

– Zusammenarbeit, vertrauensvolle Grds. 13 19

Versicherungsaktiengesellschaft

– Zustimmungsvorbehalte, gesetzliche Grds. 6 28

Versicherungsaufsichtsrecht

– Risikomanagement Grds. 4 8

Versicherungsentgelt G.1 23

– Offenlegung Grds. 25 8

Versicherungsprämien G.1 15

Versicherungsunternehmen

– Aufsichtsrecht Präambel 8

– Transparenz F.4 1 ff.

– Vorstandsmitglieder Grds. 9 4

Versorgungszusagen G.12 1; G.14 15 f.

– Angemessenheit G.14 16

Vertikalvergleich siehe *Vergütungsvergleich, vertikaler*

Vertragsverletzungen, nützliche Präambel 26

Vertraulichkeit Grds. 13 18 f.

– Abstimmungsverhalten Grds. 13 23

– Angaben, vertrauliche Grds. 13 18

– Aufsichtsrat A.3 6; D.1 6

– Befreiung vom Vertraulichkeitsgebot Grds. 13 24 ff.

– Cashflow Grds. 13 23

– Investorengespräche A.3 6

– Personalsachen Grds. 13 23

– Pflichtwidrigkeit Grds. 13 21, 28

– Return on Investment Grds. 13 23

– Schadensersatzpflicht Grds. 13 21, 28, 35

– Stellungnahmen Grds. 13 23

– strikte Vertraulichkeit Grds. 13 23

– Umsatz Grds. 13 23

– Wortbeiträge Grds. 13 23

Vertraulichkeitsrichtlinie Grds. 13 28

Vertretung durch den Aufsichtsrat

– Alltagsgeschäfte Grds. 6 90

– Geschäfte mit nahestehenden Personen Grds. 6 87 ff.

Verwarnung mit Verbandsgeldsanktionsnennvorbehalt Grds. 5 37

Videokonferenz

– Aufsichtsratssitzung Präambel 52;

Grds. 16 4; D.8 1, 8 ff.; Teil 5 4

– Ausschusssitzung D.8 10, 12; Teil 5 4

– Kenntlichmachung D.8 9

Vielfalt siehe *Diversität*

Vienot-Bericht Einl. 3

Vorratsermächtigung G.2 8

Vorruhestandsregelungen G.14 17

Vorstand Einl. 29; Präambel 15

– Arbeitsteilung Grds. 1 4

– Aufgaben Einl. 54

– Autonomie Teil 4 18

– Checkliste Teil 6 3

– Compliance Grds. 5 1, 29 ff., 32

– Cybersicherheit D.3 24

– Diskussionskultur Grds. 13 10

– Diversität Grds. 3 3, 6; A.1 2; Teil 5 3

– Entsprechenserklärung Präambel 48; Teil 4 2, 8 ff., 19, 22, 51

– Beschlussfassung Teil 4 24

– Vorbereitung Teil 4 23 f.

– Ermessen, unternehmerisches Grds. 6 14

– Frauenanteil Grds. 9 1, 6

– Zielgrößen Grds. 9 6, 8 f.; B.1 1

– Frauenquote Grds. 3 1 f.

– Führungszentrum Grds. 1 1; Grds. 2 1

– Gesamtgeschäftsführung Grds. 1 5

– Gesamtvorstand Grds. 5 29

– Entsprechenserklärung Teil 4 24, 26

– Legalitätskontrolle Grds. 5 29

– Geschäftsführung, Pflicht zur sorgfältigen und gewissenhaften Grds. 5 20

– Geschäftsführungsbefugnis Grds. 6 15

– Geschäftsordnung Grds. 6 5, 15 f.; Grds. 9 2

– Aufsichtsrat Grds. 6 15 f.

– Geschäftsverteilung Grds. 6 5; A.3 5

– Größe Grds. 9 1 f., 3

– Heterogenität B.1 4

– Informationsversorgung des Aufsichtsrats Grds. 15 1 ff.

- Initiativrecht **Grds. 6 17**
- Interessenkonflikte **Grds. 19 5**
- Internationalität **B.1 5**
- Kollegialprinzip **Präambel 31; Grds. 1 5 f.**
- Kompetenzverhältnis **Grds. 1 4**
- Legalitätskontrolle **Grds. 5 29**
- Leitmaxime **Präambel 17 ff.**
- Leitungsfunktion **Grds. 1 2**
- Leitungsorgan **Grds. 13 2**
- Leitungsverantwortung **Grds. 4 3; Grds. 5 20**
- mehrköpfiger Vorstand **Grds. 1 1, 4 f.; Grds. 6 5**
- Mindestzuständigkeiten, organschaftliche **Grds. 1 5 f.**
- Nachfolgeplanung **A.3 5; B.1 3; Grds. 22 10**
- Neutralitätspflicht **A.5 4**
- Organisation **Grds. 6 4, 5**
- Organisationsprinzipien **Grds. 1 4**
- Ressort-Modell **Grds. 1 6**
- Ressorts **Grds. 9 3; B.2 5**
- Risikokontrolle **Grds. 4 40**
- Risikomanagement **Grds. 4 40 f.**
- Struktur **B.2 5**
- Struktur **Grds. 9 3**
- Treuepflichten **Grds. 19 10, 14**
- Treuhand **Grds. 19 10**
- Überwachung durch den Aufsichtsrat **Grds. 6 7 f.**
- Unternehmensinteresse **Grds. 1 1, 3; Grds. 2 2; Grds. 19 8 f.**
- Unternehmensleitung **Grds. 1 1 ff., 5**
- Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel 28**
- Vereitelungsverbot **A.5 5**
- Vergütungsbericht **Einl. 29**
- Verschwiegenheitspflicht **Grds. 13 15 ff., 20**
- Zusammenarbeit, vertrauensvolle *siehe dort*
- Zusammensetzung **Grds. 9 3**
- Vorstandsangelegenheiten**
 - Aufsichtsratskompetenz **Grds. 9 1 ff.**
- Vorstandsarchitektur Grds. 6 4**
- Vorstandsberichte Grds. 7 6; Grds. 15 6 f.; Grds. 16 2**
- Prüfungsausschuss **D.3 22**
- Vorstandsbesetzung Einl. 23, 54; Grds. 6 2 ff.**
- Checkliste **Teil 6 3**
- Vorstandsbestellung Grds. 6 2, 7**
- Beendigung aus wichtigem Grund **G.13 9**
- Erstbestellung **Teil 4 138**
- Widerruf der Bestellung **Grds. 4 43; G.13 12**
 - Wettbewerbsverbot **Grds. 19 19**
- Vorstandshandeln**
 - Legalität **Grds. 6 10**

- Ordnungsmäßigkeit **Grds. 6 9, 11**
- Rechtmäßigkeit **Grds. 6 9 f.**
- Wirtschaftlichkeit **Grds. 6 9**
- Vorstandsmentoring-Programm Grds. 9 6**
- Vorstandsmitglieder B.1 4**
- Abberufung **Grds. 6 2, 15 f.; Grds. 13 29 f.**
- Abfindung **G.13 1 ff.**
- Aktienbesitz **G.10 9**
- Altersgrenze **B.1 5; B.5 1 ff.; Teil 4 135; Teil 5 3**
- Amtsniederlegung **Grds. 19 19**
- Amtsperiode, fünfjährige **B.3 3**
- Anforderungsprofil **Grds. 9 4**
- Aufsichtsrat in anderer Gesellschaft **Grds. 19 16**
- Ausscheiden, vorzeitiges **G.13 11 ff.**
- Auswahl **A.3 5**
 - Unternehmensinteresse **B.1 6**
- Berufserfahrung **Grds. 9 4**
- Bestelldauer **Präambel 52; Grds. 9 1**
- Bestellperiode **B.3 1 ff.**
 - Verlängerung, vorzeitige **B.4 2**
- Bestellung zum Vorstandsvorsitzenden **B.4 4**
- Bleibeverhandlungen **B.4 4**
- Einzelgeschäftsführungsbefugnis **Grds. 1 5**
- Entsprechenserklärung **Teil 4 19**
- Erstbestellung **Präambel 52; B.3 1 ff.; Teil 5 3**
- Evaluation **Grds. 6 4, 6**
- Geschäftsführungsbefugnis **Grds. 6 15**
- Gleichbehandlung **E.3 6**
- Haftung **Teil 4 101 ff.**
 - gegenüber der Gesellschaft **Teil 4 115 ff.**
 - gegenüber Dritten **Teil 4 120 ff.**
- Haftungsansprüche, Verzicht auf **Grds. 19 4**
- Interessenkonflikte **Grds. 19 2; E.2 1 ff.; Teil 5 3**
- Interessenverfolgungsverbot **Grds. 19 6, 12**
- Interessenwahrungspflicht **Grds. 19 6 f.**
- Konkurrenzfähigkeit **Grds. 19 15 ff.**
- Kooptation **Grds. 6 2**
- Krankheit **B.2 8**
- Kreditgewährung **Grds. 6 29**
- Leistungsfähigkeit **B.5 3 f.**
- Nachfolgeregelungen *siehe Nachfolgeplanung; Vorstandsnachfolge*
- Nebentätigkeiten **Grds. 19 2, 16; E.3 1 ff.; Teil 5 3**
- Persönlichkeiten, geeignete **Grds. 9 1, 5**
- Qualifikation **Grds. 9 1 f., 4**
- Sprache **Grds. 9 4**
- Stimmenthaltung **Grds. 19 12**
- Überwachungsverantwortung **Grds. 1 6**
- Vertragsverlängerung **Grds. 6 2, 6**
- Vertrauensverlust **B.2 8**
- Vortragsfähigkeit **Grds. 19 16**

- Wechsel, vorzeitiger **B.2** 8
- Wettbewerbsverbot **Grds.** 19 1, 15 ff.
- Wiederbestellung **G.13** 13; **Teil** 5 3
- Wiederbestellung, vorzeitige **B.4** 1 ff.
- Wohnsitz **Grds.** 9 4
- Vorstandsnachfolge** **Grds.** 13 9; *siehe auch Nachfolgeplanung*
- Vorstandssitzung**
 - Aufsichtsratsvorsitzender, Teilnahme **D.6** 3
 - Strategiesitzung **D.6** 3
- Vorstandssprecher** **Grds.** 1 1, 7 f.
- Vorstandstätigkeit**
 - Beendigung, vorzeitige **G.13** 11 f., 17
- Vorstandsvergütung** **Einl.** 23, 25; **Grds.** 6 4, 6; **A.3** 5; **Grds.** 23 1 ff.; **Teil** 5 3
 - Abfindungen **G.13** 1 ff.
 - Absetzbarkeit, steuerliche **Grds.** 23 7
 - aktienbasierte Vergütung **Grds.** 23 22
 - Akzeptanz, gesellschaftliche **Präambel** 29; **Grds.** 23 4; **G.14** 13
 - Angemessenheit **Grds.** 23 4, 6; **G.2** 14 ff.; **G.7** 6; **G.9** 3
 - Aufwärtsentwicklungen, automatische **G.3** 12 ff.
 - Auszahlung, vorzeitige **Grds.** 23 15; **G.1** 22
 - Belange, ökologische **Grds.** 23 11
 - Belange, soziale **Grds.** 23 11
 - Bemessungsgrundlage, zukunftsbezogene **Grds.** 23 14
 - Boni **Grds.** 23 22; **G.1** 14
 - Checkliste **Teil** 6 3
 - Deckel *siehe* **Cap**
 - Dreistufigkeit der Vergütungsfestsetzung **Grds.** 23 16 f.
 - Drittvergütung **Grds.** 23 37
 - Empfehlungen **Einl.** 108
 - Equity Theorie **G.4** 8
 - exchange theory **G.4** 8
 - Festgehalt **G.1** 15
 - Fixvergütung **Präambel** 55 f.; **Grds.** 23 22, 28; **G.1** 10, 15, 18 ff.
 - Garantie-Tantiemen **G.1** 14
 - Gesamtvergütung *siehe* *dort*
 - Geschäftsstrategie, Förderung der **Grds.** 23 49
 - Gesellschaftsentwicklung, nachhaltige und langfristige **Grds.** 23 49 ff.
 - Haftungsrisiko **G.5** 1
 - Hauptversammlungskompetenz **Grds.** 8 19
 - Herabsetzung **Grds.** 23 19; **G.11** 6
 - Kodexbefolgung **Grds.** 23 20
 - Kodexregelungen **Grds.** 23 16 f., 18 ff.
 - Entwicklung **Grds.** 23 12 ff.
 - konkrete Vergütung **Grds.** 23 32 f.
 - Leistungsbeurteilung **G.2** 21
 - Leistungsindikatoren **Grds.** 2 18
 - Leitlinien für eine nachhaltige Vorstandsvergütung **Grds.** 23 11, 52; **G.1** 18; **G.7** 12; **G.10** 6, 9; **G.13** 6, 10; **G.14** 14; **Grds.** 25 6

- Maximalvergütung **G.1** 3, 5 ff.; **G.2** 6
 - Erhöhung **Grds.** 8 16
 - Herabsetzung **Grds.** 8 16; **Grds.** 23 40
- Nachhaltigkeit **Grds.** 23 51 f.
- Neupositionierung des Unternehmens **Grds.** 2 18
- Obergrenze **Grds.** 23 7; **G.1** 3, 5
- Offenlegung **Einl.** 45; **Präambel** 35; **Grds.** 23 12 f.; **Grds.** 25 1, 4 ff., 7 ff.; *siehe auch Vergütungsbericht*
 - Bilanzrecht **Grds.** 25 8
- Plenarvorbehalt **Grds.** 23 6, 12, 13, 43, 47; **G.2** 7
- Recht auf informationelle Selbstbestimmung **Grds.** 25 5
- Rechtstatsachen **Grds.** 23 21
- Struktur **Grds.** 23 22
- Transparenz **Grds.** 23 4 f.; **G.1** 6 f.; **Grds.** 25 4 ff.
- Übergangsregelung **Grds.** 8 19
- Übllichkeit **Grds.** 23 14; **G.2** 15, 23 f.; **G.3** 1 ff., 6; **G.4** 1 ff.
- variable Vergütung **G.1** 10 f.; *siehe auch Vergütung, variable; Vergütungsbestandteile, variable*
- Vergütungssystem *siehe* *dort*
- Vertragsbeendigung **Grds.** 23 16
- Vorbereitung der Vergütungsentscheidung **Grds.** 23 43; **G.2** 7
- Zuständigkeit des Aufsichtsrats **Grds.** 23 37, 41, 43; **G.2** 7 ff.
- Zuständigkeit der Hauptversammlung **Grds.** 23 38, 41
- Vorstandsvergütungs-offenlegungsgesetz** **Grds.** 23 6, 13
- Vorstandsvertrag**
 - Vertragsbeendigung **G.12** 1 ff.
- Vorstandsvorsitzender** **Grds.** 1 5, 7 ff.
 - Entsprechenserklärung **Teil** 4 23 f.
 - Zusammenarbeit, vertrauensvolle (Vorstand/Aufsichtsrat) **Grds.** 13 7
- Wachstumsziele** **Grds.** 2 3
- Wahlbeschluss**
 - Anfechtung **Teil** 4 113
- Wechsel vom Vorstand in den Aufsichtsrat** *siehe* *cooling-off* **Grds.** 7 4
 - Cooling-off-Periode **Grds.** 7 4; **C.7** 18
- Weihnachtsgeld** **G.1** 23
- Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz** **A.5** 7; *siehe* *auch* *Übernahmeangebot; Übernahmerecht*
- Wertschöpfung, nachhaltige** **Präambel** 18, 21, 23 f.; **Grds.** 10 13
- Wettbewerbsregister**
 - Löschung, vorzeitige **Grds.** 5 42
- Wettbewerbsstrategie** **Grds.** 2 4
- Wettbewerbsunternehmen** *siehe* *Aufsichtsratsmitglieder*

Wettbewerbsverbot Grds. 19 1, 15 ff.

- aktienrechtliches Wettbewerbsverbot **G.13 26**
- Amtsniederlegung **Grds. 19 19**
- Befreiung **Grds. 19 18**
- Beteiligung, nicht-geschäftsführende **Grds. 19 16**
- Gesetzeswiedergabe **Grds. 19 6 f.**
- Konzerndimensionalität **Grds. 19 17**
- nachvertragliches Wettbewerbsverbot **Grds. 19 19 ff.**
 - Karenzentschädigung **Grds. 19 21; G.13 24 f.**
 - Vereinbarung **Grds. 19 20**
- Treuepflicht, organische **Grds. 19 10**
- Vorstandsmitglieder **Grds. 19 1**
- Widerruf der Bestellung **Grds. 19 19**

Whistleblower-RL A.2 19, 27

Whistleblower-System A.2 10

Whistleblowing Präambel 52; A.2 16 ff.; Teil 5 3

- durch Beschäftigte **A.2 20 ff.**
- Betrug **A.2 28**
- Compliance Management System **A.2 16**
- durch Dritte **A.2 29 ff.; Teil 5 4; Teil 6 3**
- Hinweisgeberschutz **A.2 18, 25, 27; Teil 4 138; Teil 5 3**
- Hinweisgebersysteme **A.2 24 ff., 26**
- Insiderhandel **A.2 28**
- Kartellverstöße **A.2 28**
- Korruption **A.2 28**
- Maßregelungsverbot **A.2 25**
- Need-to-know-Prinzip **A.2 25**
- Ombudsleute **A.2 23**
- Rechtsverstöße **A.2 28**
- Tell-Me-Portale **A.2 23**
- Untreue **A.2 28**

windfall profits G.11 3

Wirtschaftsaufsichtsrecht Grds. 5 19

Wirtschaftsausschuss A.2 7

Wohlverhaltensregeln Einl. 74

Zahlungsbericht Grds. 21 9

Zaunkönigregel A.5 26

Zertifizierungsstandards A.2 4

Zeugnisanspruch Grds. 23 46

Zielgesamtvergütung G.1 3 f., 9; G.2 1 ff.; Teil 5 3

- Abweichung vom Vergütungssystem **G.2 11 ff.**
- Abweichungserklärung **G.2 9**
- Angemessenheit **G.2 6, 14 ff.**
 - Aufgaben **G.2 17**
 - Dokumentation **G.2 25**
 - Lage des Unternehmens **G.2 22**
 - Leistung **G.2 18 ff.**
- Basis Vergütungssystem **G.2 10 f.**

- Konkretisierung **G.2 2, 6 f.**

- Peer-Group-Vergleich **G.3 1 ff.**

- Üblichkeit **G.2 23 f.; G.3 1 ff., 6**

- Zuständigkeit des Aufsichtsrats **G.2 7 ff.**

Zielgrößen-Festsetzungspflicht Grds. 3 6

Zielvereinbarung

- Vergütungssystem **Grds. 23 28**

Zielvergütung Grds. 23 16

Zusammenarbeit von Vorstand und Aufsichtsrat, vertrauensvolle Grds. 13 1 ff., 19

- Abstimmungsprozesse **Grds. 13 8 f.**

- Diskussionskultur, offene **Grds. 13 11 ff.**

- Erklärung zur Unternehmensführung **Grds. 22 19 f.**

- Informationsaustausch **Grds. 13 8, 10**

- Informationsversorgung **Grds. 13 10**

- Kooperationsfelder **Grds. 13 8 ff.**

- Unternehmensinteresse **Grds. 13 5**

Zusammenwirken von Vorstand und Aufsichtsrat Einl. 28

- Entsprechenserklärung **Teil 4 17 f.**
- Informationsversorgung **Grds. 15 1 ff.**
- Maßnahmen, vertrauensbildende **Grds. 13 32 f.**

Zusatzberichte Grds. 15 6

Zustimmungsvorbehalte

- Ad-hoc-Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 39, 40**

- Berichtspflicht **Grds. 6 30**

- Beschluss des Aufsichtsrats **Grds. 6 33, 37**

- Bestimmtheitsgrundsatz **Grds. 6 33**

- Erklärung zur Unternehmensführung **Grds. 6 30**

- Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds. 6 43 ff.**

- Geschäfte von grundlegender Bedeutung **Grds. 6 27 ff., 31**

- Geschäftsordnung **Grds. 6 38**

- gesetzliche Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 28, 43**

- Holding **Grds. 6 36**

- Katalog zustimmungspflichtiger Maßnahmen **Grds. 6 33 ff., 40**

- Satzung **Grds. 6 30, 33, 37, 39**

- Schadensersatzpflicht **Grds. 6 42**

- Vorlage an den Aufsichtsrat **Grds. 6 40**

- Wirkung, interne **Grds. 6 42**

- Zustimmungserteilung **Grds. 6 41**

- Zustimmungsversagung **Grds. 6 41**

Zweckmäßigkeitskontrolle

- Kodex **Einl. 93**

Zwischenfinanzberichte

- Prüfungsausschuss **D.3 6**

Zwischenlagebericht F.3 5

Zwischenmitteilung F.3 6